

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO S.A,
UNIDAD DE NEGOCIO, HUÁNUCO, 2019”.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA: Nieves Mosquera, Gaby Mayumi

ASESOR: Martel Carranza, Christian Paolo

HUÁNUCO – PERÚ

2020

U

D

H

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad Financiera**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2018-2019)**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:****Área:** Economía, Negocios**Sub área:** Contabilidad y Finanzas**Disciplina:** Negocios, Administración**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público.

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 46810965

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41905365

Grado/Título: Doctor en administración de la educación

Código ORCID: 0000-0001-9272-3553

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Ramirez Cabrera, Victor Manuel	Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos	22423014	0000-0002-9746-1350
2	Ramos Rosales, Dora Cecilia	Magister en medio ambiente y desarrollo sostenible	10417890	0000 0002 2955 1303
3	Jara y Claudio, Nilton Alejandro	Contador público	22433914	0000-0003-2231-138X

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las horas 8:40 del día 5 del mes de Diciembre del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes.

Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
Mtra. Dora Cecilia Ramos Rosales
C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio

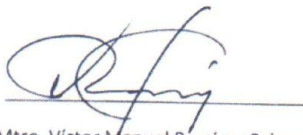
(Presidente)
(Secretario)
(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2067-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO S.A. UNIDAD DE NEGOCIOS, HUÁNUCO, 2019"**, presentada por el (la) Bachiller **NIEVES MOSQUERA, Gaby Mayumi**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) Aprobado con el calificativo cuantitativo de 14 (Califica) y cualitativo de Suficiente (Art. 45 y 47 – Reglamento de Grados y Títulos).

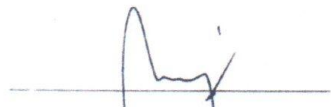
Siendo las 9:30 horas del día 5 del mes de Diciembre del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
PRESIDENTE



Mtra. Dora Cecilia Ramos Rosales
SECRETARIO



C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico al Dios quien mediante sus bendiciones eh logrado todo esto, también a mis padres, ya que con sus esfuerzos y aliento para con su apoyo conmigo por ambas partes me contagiaron de que nada es inalcanzable y que todo es posible, pues reconozco que toda a través de la sabiduría que Dios nos la da y que todo esfuerzo será bien recompensado.

AGRADECIMIENTO

- A la Universidad de Huánuco por la calidad de servicios que me brindo día a día y brinda a los alumnos de esta Universidad pues en principal agradecer por dichas enseñanzas mediante los docentes en todo mi proceso de formación profesional.
- Mi agradecimiento a los docentes de la Universidad quien gracias a sus enseñanzas en todo el transcurso de mi época universitaria eh aprendido a desarrollar capacidades como profesional.
- Mi agradecimiento también va dirigido a mi asesor al Dr. MARTEL CARRANZA, Christian Paolo; por su asesoramiento y orientación que ha sido fundamental para el desarrollo del presente trabajo de investigación.
- Mi agradecimiento a mis jurados calificadores quienes también gracias a sus conocimientos me enseñaron de cada corrección y mejoramiento para realizar este trabajo de investigación.
- Al gerente de la empresa ELECTROCENTRO de Huánuco y todo el personal administrativo, por facilitarme la información indispensable para poder desarrollar el presente trabajo.

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
INDICE	IV
ÍNDICE DE CUADROS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPÍTULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	17
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. A nivel Internacional	18
2.1.2. A nivel Nacional	21
2.1.3. A nivel Local.....	25
2.2. BASES TEÓRICAS	30

2.2.1. Control Interno	30
2.2.2. Gestión Logística	39
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	44
2.4. HIPÓTESIS	48
2.4.1. Hipótesis General.....	48
2.4.2. Hipótesis Específicas	48
2.5. VARIABLES	48
2.5.1. Variable Dependiente.....	48
2.5.2. Variable Independiente	48
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	49
CAPÍTULO III.....	50
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.1. Enfoque	50
3.1.2. Alcance o Nivel.....	51
3.1.3. Diseño	51
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.2.1. Población.....	51
3.2.2. Muestra	53
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS TÉCNICA:.....	54
3.3.1 Para la Recolección de Datos.....	54
3.3.2 Para la Presentación de Datos	54
3.3.3 Para el Análisis e Interpretación de Datos	55
CAPÍTULO IV	56
RESULTADOS	56
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	56

4.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPOTESIS.....	79
CAPÍTULO V	84
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	84
5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS:	84
5.1.1 Sobre el Objetivo General:	84
5.1.2 Sobre el Objetivo Específico Uno:	84
5.1.3 Sobre el Objetivo Específico Dos:	85
5.1.4 Sobre el Objetivo Específico Tres:	86
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES.....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
ANEXOS	93

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 PERSONAL DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO.....	52
Cuadro 2 PERSONAL DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	57
Tabla 2	58
Tabla 3	59
Tabla 4	60
Tabla 5	61
Tabla 6	62
Tabla 7	63
Tabla 8	64
Tabla 9	65
Tabla 10	66
Tabla 11	67
Tabla 12	68
Tabla 13	69
Tabla 14	70
Tabla 15	71
Tabla 16	72
Tabla 17	73
Tabla 18	74
Tabla 19	75
Tabla 20	76
Tabla 21	77
Tabla 22	78
Tabla 23	80
Tabla 24	81
Tabla 25	82
Tabla 26	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	57
Gráfico 2	58
Gráfico 3	59
Gráfico 4	60
Gráfico 5	61
Gráfico 6	62
Gráfico 7	63
Gráfico 8	64
Gráfico 9	65
Gráfico 10	66
Gráfico 11	67
Gráfico 12	68
Gráfico 13	69
Gráfico 14	70
Gráfico 15	71
Gráfico 16	72
Gráfico 17	73
Gráfico 18	74
Gráfico 19	75
Gráfico 20	76
Gráfico 21	77
Gráfico 22	78
Gráfico 23	80
Gráfico 24	81
Gráfico 25	82
Gráfico 26	83

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre el Control Interno y su relación con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, unidad de negocio, Huánuco, 2019, tuvo como objetivo determinar de qué manera se relacionan el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

La parte teórica comienza en la recopilación de información relacionada con el trabajo de investigación, el tipo de investigación es aplicada con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental ya que en los estudios no se manipulo ninguna de las variables; la población está conformada por 40 trabajadores, para la muestra se usó por conveniencia 40 trabajadores para lo cual se utilizó la encuesta como técnica en base a un cuestionario de preguntas relacionadas con las variables, la información obtenida fueron insertadas y procesadas al programa SPSS lo que permitió obtener los objetivos planteados.

Por último, utilizando la correlación de Pearson se concluye como resultado, que la relación del control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A. Unidad de Negocio Huánuco, 2019, es positivamente baja; tal como se muestra en la **Tabla N° 23**, donde nos da un coeficiente correlacional significativo de **0.251**, esto demuestra que los trabajadores desconocen de la importancia del control interno y su relación con la gestión logística a un 100% dentro de la empresa ELECTROCENTRO S.A. Unidad de Negocio Huánuco,2019.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Actividades de control, Ambiente de Control, Supervisión y Seguimiento, Gestión Logística.

ABSTRACT

This research work is about Internal Control and its relationship with the logistics management of the company ELECTROCENTRO SA, business unit, Huánuco, 2019, aimed to determine how internal control is related to the logistics management of the company ELECTROCENTRO SA, Business Unit, Huánuco, 2019.

The theoretical part begins in the collection of information related to the research work, the type of research is applied with a quantitative approach, of a correlational descriptive level, with a non-experimental design since none of the variables were manipulated in the studies; The population is made up of 40 workers, for the sample 40 workers were used for convenience, for which the survey was used as a technique based on a questionnaire of questions related to the variables, the information obtained was inserted and processed to the SPSS program which allowed to obtain the objectives set.

Finally, using Pearson's correlation, it is concluded that the relationship between internal control and logistics management of the company ELECTROCENTRO S.A. Huánuco Business Unit, 2019, is positively low; As shown in Table No. 23, where it gives us a significant correlation coefficient of 0.251, this shows that workers are unaware of the importance of internal control and its relationship with logistics management at 100% within the company ELECTROCENTRO S.A. Huánuco Business Unit, 2019.

KEY WORDS: Internal Control, Control Activities, Control Environment, Supervision and Monitoring, Logistics Management.

INTRODUCCIÓN

El control interno cobra especial importancia, ya que promueve una mejor operación de los proyectos y ayuda a mejorar la calidad de los servicios, favoreciendo el adecuado manejo del presupuesto, promoviendo su aplicación con eficiencia y transparencia.

El presente proyecto de investigación titulado “El Control Interno y su relación con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, unidad de negocio, Huánuco, 2019” tiene como principal objetivo determinar de qué manera se relacionan el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019, por lo que la investigación está conformada por cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología de la Investigación, Resultados y Discusión de los Resultados.

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, el cual se utilizó para la formulación del problema general y específico, objetivo general y específico, justificación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

CAPÍTULO II: Se plasma el marco teórico, en el cual se da a conocer los antecedentes de la investigación, bases teóricas que son fuentes principales para la investigación, definiciones conceptuales, hipótesis que son posibles resultados, variables.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación determinando el tipo de investigación, población y muestra para el desarrollo de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

CAPÍTULO IV: Se presentan los resultados obtenidos de las encuestas para su respectivo procesamiento de datos e interpretación, contrastación de la hipótesis.

CAPÍTULO V: Discusión de resultados, contrastación de los resultados del trabajo de investigación. Conclusiones y Recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Según Arceda (2015), en Matagalpa Nicaragua las empresas agrícolas actualmente con el incremento de las actualizaciones de la tecnología, el avance de la globalización como procesos de intervención en el mercado, para mejorar las condiciones de competitividad de las entidades, buscan las mejores formas, mecanismos para ejecutar y realizar con eficiencia y eficacia las operaciones del día al día en las empresas. Diferentes sectores de este país exigen que las empresas agrícolas estén registrados en diferentes instituciones del estado para llevar el control porque se surgen problemas de no manejarlo adecuadamente es por ello que surge la necesidad de la investigación acerca de los procedimientos de Control Interno, que utiliza la empresa en la administración y contabilidad, para que contribuyan en la calidad de las exportaciones de café, donde ellos exigen un Control Interno para brindar ventajas competitivas dentro del mercado. Una de ellas es dar calidad al producto ofertado y factor humano eficiente.

Según Yaguargos (2014), en Ecuador la empresa SUPERMARCAS al ser una empresa de amplia gama de calzado y otras líneas de productos, debe poner controles internos eficientes en el área de inventarios, en especial para la comercialización de los productos, motivo por el cual es necesario mantener registros contables adecuados ya que existen problemas en cuanto a este procedimiento, puesto que no existen procedimientos de control interno aplicadas para el manejo de las compras y ventas en esta empresa, como también la falta de capacitación del personal para dicho manejo del control.

Según Alvarez (2017), la importancia de contar con un buen sistema de control interno y una buena gestión logística en las organizaciones, es debido a que en los últimos años, se ha incrementado en la práctica la medición de la eficiencia y la

productividad, además se centra en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Actualmente las empresas adoptan numerosas estrategias para lograr una buena organización que facilite y mejore su labor permitiendo así obtener mejores y mayores resultados.

Según Cruzado (2015) en el Perú algunas empresas presentan deficiencias en su proceso logístico, ya que muchas veces existen conclusiones erradas, algunos creen que la logística es solo comprar y almacenar; muchas empresas no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos.

Hoy en día logística desempeña un rol fundamental para eficiencia y eficacia en la gestión empresarial, en tal sentido se ha considerado conveniente analizar la realidad de la constructora RIO BADO SAC., ya que en cuya gestión se produjo un principal problema al finalizar el año 2011 la empresa recibió la buena pro, pues la empresa ejecutara un hospital y una posta médica, por lo cual al finalizar la obra, la empresa no cumplió con los plazos establecidos en el contrato, además se obtuvieron pérdidas y se generaron deudas con los proveedores y SUNAT que hasta hoy en día se está pagando.

En la actualidad en la empresa ELECTROCENTRO se vienen suscitando algunos problemas con la gestión logística, ya que sus bienes, tales como: medidores, cajas portamedidores, cables, etc. (pedidos de distintas áreas usuarias de la empresa), no están siendo entregados oportunamente en el tiempo solicitado lo cual perjudica al avance, del servicio de instalación eléctrica solicitado por los clientes sean personas naturales como jurídicas, así como también de la población que requiera servicios tales como alumbrado público o de reparación y mantenimiento de los servicios, no solo surge estos problemas sino también, faltantes de suministros en el laboratorio (medidores de energía eléctrica de los clientes por motivos de mantenimientos, falta de pago, abandono total del producto), situación que provoca quejas de los clientes, es por ello que surge esta investigación, ya que no existe el control adecuado de los bienes, para

poder dar las posibles soluciones a los inconvenientes presentados en la empresa.

Para tal efecto el investigador desea evaluar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019, como también de qué manera el ambiente de control, las actividades de control, la supervisión y seguimiento de control se relacionan con la gestión logística.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

a. Problema General

- ❖ ¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019?

b. Problemas Específicos

- ❖ ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019?
- ❖ ¿De qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019?
- ❖ ¿De qué manera se relaciona la supervisión y seguimiento de control con la gestión logística para las áreas de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.
- ❖ Determinar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.
- ❖ Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y seguimiento de control con la gestión logística para las áreas de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

a. Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación se ejecutó con el propósito de pretender generar nueva información de conocimientos acerca el control interno y su relación con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio Huánuco, 2019, el cual también servirá como antecedente para futuras investigaciones.

b. Justificación Práctica

Con el presente trabajo de investigación se aportó posibles soluciones con información actualizada sobre el control interno y su relación con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

c. Justificación Metodológica

En este presente trabajo de investigación se elaboró:

La encuesta a los trabajadores; instrumento que se utilizó para la obtención de información de la situación actual sobre el control interno y su relación con la gestión logística de la empresa, luego

se aplicó en el procesamiento de datos en el programa SPSS. Que se aplicó a los trabajadores del ELECTROCENTRO. Que se usó para la contrastación de las hipótesis y sus conclusiones.

Para fines futuros de posibles soluciones y mejoramiento para la empresa u otros investigadores.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Para el presente trabajo de investigación no se encontró ninguna limitación; superando cada una de ellas en todo el proceso de elaboración de este trabajo de investigación.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La ejecución del presente trabajo de investigación es viable porque aportó nuevos conocimientos para los trabajadores de la empresa, así conseguir una mejora a futuro. También es viable ya que sirvió como un antecedente para los próximos investigadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A nivel Internacional

Título: “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014”.

Autor: Ana Maria Robleto

Universidad: Nacional de Nicaragua, Managua Unan -Managua

Año: 2015

Conclusiones:

- 1) Una vez analizadas el cuestionario de control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas Carlos Fonseca Amador. Los resultados obtenidos en esta investigación se concluye que no es adecuado el control interno en el almacén de la facultad por las siguientes razones: el control interno es débil no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que existen en dicha facultad.
- 2) Con la observación directa en el almacén se detectó que los métodos de control no se aplican varias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega el responsable de almacén no coteja de que son las órdenes de compra versus facturas, en muchas ocasiones cuando son compras de equipo en órdenes de compra se adjunta nota solicitando garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías. En varias ocasiones recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada.
- 3) Así mismo no existe una línea en lo respecta la información y comunicación entre el responsable de bodega y el área de contabilidad se nota la falta de comunicación mismo en el

muestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido en que se verifico que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario, que se encuentra actualizado el inventario.

- 4) Otra debilidad que se observo es que la documentación de egresos de bodega no se les da el uso adecuado como es la solicitud de requerimiento ya que el responsable del almacén en ocasiones hace entrega de papelería a determinada área sin haber recibido dicho documento firmado y autorizado.
- 5) Los errores cometidos por el encargado del almacén le ocasionan faltantes o sobrantes a la hora de que se les llega a inventariar.

Título: “Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular de la ciudad de Ambato, en la Universidad Técnica de Ambato.2014”.

Autor: Alejandra Beatriz Espin Chimbo

Universidad: Universidad técnica de Ambato

Año: 2014

Conclusiones:

- La metodóloga utilizada es cuantitativo ya que se encarga de estudiar y cuantificar la cantidad, valores, objetos, volúmenes y unidades de la empresa. La investigación se orienta al aspecto cualitativo cuando se interpreten los resultados obtenidos, después de haber estudiado exhaustivamente la cantidad y calidad de registrar los inventarios ya que esta se convertirá en la prioridad número uno. Es decir debe considerarse como el estudio del método que ofrece una mejor comprensión de ciertos caminos que han probado su utilidad en la práctica de la investigación con objeto de evitar los obstáculos que entorpezcan el trabajo científico, plantea como objetivos

específicos diagnosticar el sistema de gestión logística de inventarios empleado en la farmacia popular de la ciudad de Ambato, analizar los procesos de logística de inventarios para incrementar la rentabilidad de la farmacia popular de la ciudad de Ambato y proponer un sistema de gestión logística para el manejo de los inventarios de la farmacia popular de la ciudad de Ambato.

Título: “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”.

Autor: Johana Posso Rode

Muricio Barrios Barrios

Año: 2014

Universidad: Universidad de Cartagena Ciudad O País: Cartagena de Indias D.T.Y.C C.

Conclusiones:

- 1) Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.
- 2) El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías que puedan surgir en el desarrollo normal

de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

- 3) El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

2.1.2. A nivel Nacional

Título: “Caracterización del Control Interno y la Gestión de la empresa logística peruana del oriente S.A, Pucallpa, 2016”.

Autor: Deysi Noemi, Talaverano Vilcas,

Rusvelth, Paima Paredes

Universidad: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Año: 2018

Conclusiones:

- 1) Respecto a las características de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A: Según los resultados más relevantes de la empresa estudiada, se establece que se fundó entre los años 2011-2014, es decir, es una empresa joven no tiene la antigüedad suficiente para ser estable, tienen entre 31 a más trabajadores; es decir, es una empresa que se configura como Mype por la cantidad de trabajadores que poseen; adicional a su giro del negocio,

brinda el servicio de transporte de carga por carretera, esto es, diversifica sus servicios para poder obtener mayor ingreso, realizó de tres a más auditorías en los últimos seis años, es decir la empresa estudiada cuenta con asesoramiento contable y le da importancia a las auditorías; por lo tanto, se recomienda a la empresa implementar la oficina de control interno.

- 2) Respecto a las características de los trabajadores en la empresa Logística Peruana del Oriente S.A: Según los resultados más relevantes de la empresa estudiada, se establece que en el 61% de los empleados sus edades fluctúan entre los 31 a 40 años, el 82% son del sexo masculino, es decir sus trabajadores son jóvenes con prevalencia del sexo masculino, esto podría ser explicado por el tipo de negocio, el 73% tiene secundaria y el 70% son convivientes. Es decir, son empleados jóvenes que no cuentan con estudios superiores.
- 3) Respecto a las características del control interno en la empresa Logística Peruana del Oriente S.A: Según los resultados más relevantes de la empresa estudiada, la empresa difunde su visión y misión, el personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la administración, se promueve el código de ética, el 94% manifestó que en la empresa se fomentan la integración de su personal y favorecen al clima laboral, su manual de organización y funciones-MOF lo tienen actualizado, el 94% precisa que en la empresa se difunde y promueve las normas de control.
- 4) Respecto a las características, de la gestión en la empresa Logística Peruana del Oriente S.A: Según los resultados más relevantes, la empresa estudiada, sí cuenta con gestión tecnológica, se preocupa por superar problemas y obstáculos con los usuarios, se cumple con la gestión de proyectos, se transmite la gestión del conocimiento entre

sus miembros, organiza actividades sobre el medio ambiente y la gestión empresarial brinda un mejor servicio para lograr el éxito.

Título: “Sistema de control interno para mejorar los procesos logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte S.A.C 2015”.

Autor: Esther, Perez Gonzales

Luis Evaristo, Sanchez Manayay

Universidad: Señor de Sipán

Año: 2016

Conclusiones:

- 1) Se concluye después de haber aplicado el control interno en la corporación Gastronómica del Norte, se vio necesario fortalecer el plan operativo continuo en el área de logística debido a que el sistema de Control Logística presenta deficiencias.
- 2) Se encontró deficiencias en el área de almacén debido a que no cuenta con documentos probatorios que justifiquen las salidas e ingresos de los insumos.
- 3) La Corporación Gastronómica del Norte no cuenta con un documento que acredite la devolución de los insumos no solicitados o deteriorado.
- 4) La mayoría de los trabajadores encuestados que labran en la Corporación Gastronómica del Norte, están de acuerdo que se implementen nuevas estrategias o se rija por otro método, y muchos de los trabajadores que laboran en el área de trabajo, teniendo un sistema no la usan debido a la falta de actualización y capacitación.

Título: “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL. De la ciudad de Trujillo.”

Autor: Milagros Elizabeth Coragua Rodriguez

Universidad: Universidad Nacional de Trujillo

Año: 2016

Conclusiones:

- 1) Un adecuado sistema de Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.
- 2) El personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación básica en cuanto al trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.
- 3) La falta de equipos y maquinaria en los almacenes, dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Por ello, la inversión destinada a estos equipos permitirá que la gestión en los almacenes sea más efectiva en cuanto a recepción, despacho y almacenaje de la mercadería.
- 4) Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de Logística y Ventas pueden desarrollar de manera eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

2.1.3. A nivel Local

Título: “Sistema de control interno y la Gestión Logística en la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco – 2018”.

Autor: Vanesa Fernanda, Acuña Gonzales

Universidad: Universidad de Huánuco

Año: 2019

Conclusiones:

- 1) De los resultados de la investigación, se concluye que el sistema de control interno, que incluye a cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, (Acuña Gonzales, 2019) información y comunicación y actividades de supervisión, han influido en la gestión logística, que tiene como indicadores: compra y abastecimiento, producción e inventarios, almacenamiento y bodegaje, transporte y distribución, costo y servicio al cliente. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza la eficiencia en el uso de los recursos. Esta influencia se dio con una probabilidad de error del 0.00% y un nivel de confianza del 95% en la empresa consultora y constructora Hermat. Se arribó a esta conclusión con un doble análisis: comparando los mismos periodos de tiempo del año 2018 con el 2019 y comparando el periodo de tiempo luego de la implementación (2019) con el promedio anual del año 2018.
- 2) De los resultados de la investigación, se concluye que el ambiente de control del sistema de control interno tiene influencia positiva hacia la gestión logística con una probabilidad de error del 0.00%, el cual es inferior al nivel de significancia del 5% .Para ello se dio la implementación de la participación en los procesos de planificación estratégica para los colaboradores y gerentes de la empresa, la elaboración

del Código de Ética y la realización de charlas semanales de sensibilización.

- 3) De los resultados de la investigación, se concluye que la evaluación de riesgos del sistema de control interno tiene influencia positiva hacia la gestión logística con una probabilidad de error del 0.00%, el cual es inferior al nivel de significancia del 5%. Para ello se dio la implementación de la elaboración de un plan de administración de riesgos y acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.
- 4) De los resultados de la investigación, se concluye que las actividades de control del sistema de control interno, tiene influencia positiva hacia la gestión logística con una probabilidad de error del 0.00%, el cual es inferior al nivel de significancia del 5%. Para ello se dio la implementación de sensibilización del personal a través de charlas sobre el buen uso de las Tecnologías de la Información y la Comunicación, teniendo en cuenta la reserva de la información con usuarios y claves de acceso que protejan toda la documentación.
- 5) De los resultados de la investigación, se concluye que la información y comunicación tiene una influencia positiva hacia la gestión logística con una probabilidad de error del 0.00%, el cual es inferior al nivel de significancia del 5%. Para ello se dio la implementación de establecer líneas de comunicación para transmitir oportunidades de mejora o posibles denuncias de actos indebidos usando medios de comunicación externa como informes, correos, etc.
- 6) De los resultados de la investigación, se concluye que la supervisión del sistema de control interno tiene influencia positiva hacia la gestión logística con una probabilidad de error del 0.00%, el cual es inferior al nivel de significancia del 5%. Para ello se dio la implementación de un diseño y la aprobación de un mecanismo para que los empleados reporten las debilidades detectadas, la disposición de

acciones correctivas inmediatas, la implementación de mecanismos de autoevaluación.

Título: “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca”.

Autor: Milagros Iris, Rumi Huaman

Frida Elvira, Bejarano Alfaro

Lizeth Gimena, Ramos Osorio

Universidad: Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” Huánuco

Año: 2017

Conclusiones:

- 1) La Municipalidad Distrital de Pillco Marca, presenta una anarquía administrativa en la Unidad de Logística, por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la Gestión Administrativa de la Municipalidad.
- 2) La mejora de un sistema de control interno al área de logística vuelve más eficiente la gestión municipal desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera gestión municipal.

- 3) Habiéndose evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno se evidenció que podría generarse un ahorro en la distribución de materiales utilizados en las obras públicas, y en el uso de suministros para la administración municipal. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales e insumos.
- 4) La gestión administrativa de la Unidad de Logística, carece de la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente, para que la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismos adecuados de control y salvaguarda de los bienes de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.
- 5) Que el Sub Gerente de Logística en coordinación con la Gerencia Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, elabore los proyectos de directivas internas sobre la adquisición y almacenamiento de insumos y materiales de la entidad así como los seguros frente a riesgos, con la finalidad de mejorar la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística.

Título: “Control interno en la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado- 2016”.

Autor: Victor Obed, Cruzado Japan

Universidad: Universidad de Huánuco

Año: 2016

Conclusiones:

- 1) Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N° 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación de control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro N° 13; además de la contrastación teórica y de resultados.
- 2) En cuanto al ambiente de Control Interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro N° 02, el 75% de los trabajadores indicaron que inciden mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N° 03; Práctica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- 3) Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los

cuadros N°04,05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

- 4) En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadros N°07 Y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno

A. Conceptos fundamentales:

Según la página web Uninorte (2018), El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos.

Según la página web Uninorte (2018), El control interno es ejecutado por personas, en cada nivel de la Organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. Son las personas de una entidad quienes lo desarrollan a través de lo que dicen y lo que hacen, son quienes establecen el direccionamiento estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose así, en el factor más importante de un sistema de control interno.

B. Objetivos del Control Interno

Según (La Contraloría General de la República, 2014), entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a.** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b.** Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c.** Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d.** Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e.** Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f.** Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g.** Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

C. Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a.** La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

- b.** El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c.** El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d.** El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e.** El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

D. Informe COSO

Según Hernández (2017), En 1985 en Estados Unidos, debido a malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission – Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno.
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.

- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgo en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados en la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

Según el Hernández (2017), COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

¿Qué es COSO?

Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, siendo estas organizaciones:

- ✓ La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- ✓ El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- ✓ El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- ✓ El Instituto de Contadores Gestión (IMA)
- ✓ Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Destinado para que la organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de control interno, generando una definición en común.

La Organización COSO publicó en informe COSO , integrando los diverso conceptos de una definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”.

La estructura del modelo COSO está conformada por cinco componentes:

1. Ambiente de control

Según Romero (2019), el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Según Romero (2019), Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.

- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

2. Evaluación de Riesgos

Según Romero (2019), Es la identificación y análisis de riesgo relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

3. Actividades de control

Según Romero (2019), Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. Información y comunicación

Según Romero (2019), Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales (tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada) y controles de aplicación (están dirigidos hacia el interior de cada sistema) sobre los sistemas de información.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos.

5. Supervisión y Seguimiento

Según Romero (2019), En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo

decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

Según Romero (2019), el proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Según Hernández (2017), hace referencia de una forma resumida de principios de los Componentes de Control Interno presentada en el siguiente cuadro:

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	Evaluación de riesgos
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

De acuerdo a la empresa ELECTROCENTRO se usará los componentes tal:
Dimensiones de Control Interno

- a) Ambiente de Control
- b) Actividades de Control
- c) Supervisión y Seguimiento

2.2.2. Gestión Logística

Según Rouse (2012), la gestión de logística es la gobernanza de las funciones de la cadena de suministro. Las actividades de gestión de logística típicamente incluyen la gestión de transporte interno y externo, la gestión de flotas, el almacenamiento, la manipulación de materiales, el cumplimiento de órdenes, el diseño de redes logísticas, la gestión de inventario, la planificación de oferta/demanda y la gestión de proveedores de logística externos. En distinto grado, las funciones de logística también incluyen el servicio al cliente, el suministro y adquisición, la planificación de la producción y el embalaje y ensamblaje. La gestión de logística es parte de todos los niveles de planificación y ejecución – estratégica, operativa y táctica. Es una función integradora, que coordina todas las actividades logísticas, y también integra actividades logísticas con otras funciones, incluyendo la comercialización, las ventas de producción, las finanzas y la tecnología de la información.

Objetivos de la gestión logística

Según la Revista Bextok (2017), Una buena gestión logística impacta directamente en el rendimiento y beneficios de la compañía. Y es que la gestión logística persigue 4 objetivos principales:

a) Reducción de costes

Una buena gestión logística tiene en cuenta todos los costes. Si dicha gestión se realiza de forma correcta, los encargados de ella tendrán como objetivo principal reducir costes, siempre sin perder el afán por mantener o aumentar la calidad del producto, por supuesto.

b) Búsqueda de la máxima calidad en la producción

Como decíamos, la reducción de costes no debe influir en absoluto en la calidad del producto o servicio. De hecho, la gestión logística busca perfeccionar los procesos productivos para conseguir una mayor calidad en el resultado.

c) Emplear procesos eficaces

Dicha calidad se conseguirá también mediante la eficacia de los procesos. Tareas que se duplican, un exceso de burocracia, errores o falta de comunicación interna. Todos estos aspectos hacen que los procesos se atasquen: la gestión logística busca mejorar dichos procesos.

d) Conseguir una empresa competitiva

Gracias a la reducción de costes, a la búsqueda de la calidad y de una serie de procesos eficientes se consigue que la empresa sea competitiva y consiga renombre en su mercado.

Dimensiones de Gestión Logística

a) Almacenamiento

Según Lagos (2011), el almacenamiento son los procesos logísticos en los cuales se tiene como objetivo que el objeto o producto a almacenar por medio de sistemas en determinado tiempo se mantenga y llegue en buen estado al cliente.

- **¿Qué es un almacén?**

Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc., más profundamente diríamos que el término almacén viene

derivado del árabe (almaizan) y es una casa o edificio donde se guardan géneros de cualquier clase.

- ¿Qué es el almacenamiento?

Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. Son manejados a través de una política de inventario. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados. Al elaborar la estrategia de almacenamiento se deben definir de manera coordinada el sistema de gestión del almacén y el modelo de almacenamiento.

b) Gestión y Comunicación

- La comunicación:

Según Alvarez (2013), define como el trato o efecto de comunicar así como la transmisión de señales mediante un código común entre un emisor y un receptor.

El proceso de comunicación es vital en todo lo que está relacionado a la vida cotidiana o empresarial. Oral, Escrita, Formal o Informal, Señales, etc. Todos son tipos de comunicación los cuales son utilizados con frecuencia por todas las personas para poder decir lo que sienten.

Estos dos son tipos de comunicación utilizados en las empresas:

– Alvarez (2013), Vertical: cuando fluye de un nivel administrativo superior, a uno inferior, o viceversa (quejas, reportes sugerencias, ordenes, instrucciones).

– Alvarez (2013), Horizontal: se da en niveles jerárquicos semejantes (circulares, juntas, etc.).

Según Alvarez (2013), La Gestión Empresarial Se puede entender como toda actividad que se encarga por medio de la obtención de recursos aumentar la productividad y mejorar la

eficiencia en toda la empresa. El papel de la comunicación es vital para lograr los objetivos de La Gestión Empresarial.

Una de las principales funciones del directivo es saber comunicar dentro de su organización y, especialmente a los integrantes de su equipo.

Las empresas estructuran su comunicación en dos niveles: la comunicación interna, dirigida hacia los llamados públicos (clientes) internos de la empresa y que está formada por todos los mensajes (la información) que comparten los miembros de una misma organización, y la comunicación externa enfocada a los públicos externos de la compañía y que debería ser capaz de transmitir los mensajes basados en la cultura de la empresa, así como, la imagen o identidad corporativa.

Ventajas de una buena comunicación Empresarial:

- Mantener a todos los empleados informados de las decisiones y actos que hace la empresa, generará en ellos un sentido de pertenencia y colaboración que repercutirá en múltiples beneficios para trabajadores y organización.
- Mejor Ambiente Organizacional.
- Aumento de la Confianza de parte de los colaboradores.
- Aumento de la Seguridad.
- Aumento en la Eficiencia.
- Lealtad por parte de los colaboradores hacia la empresa.
- Compromiso por parte de los colaboradores hacia la empresa.

Desventajas de una mala comunicación Empresarial:

- La información puede ser mal interpretada o mal emitida.
- Por diferencias culturales y diferencias de ideales pueden generarse mal entendidos entre los integrantes de la organización.
- Baja eficiencia, crisis empresarial.

c) Planificación y Organización

Según Reyes (s.f.), la organización y planificación es la capacidad de fijar metas y prioridades a la hora de realizar una

tarea, desarrollar un área o un proyecto conviniendo la acción, los plazos y los recursos que se deben utilizar. Es la habilidad que hay que poner en marcha cuando se tiene que hacer concurrir las acciones coordinadas de un conjunto de personas, en tiempo y costes efectivos de modo que se aprovechen del modo más eficiente posible los esfuerzos y se alcancen los objetivos.

El objeto de este procedimiento es detallar los pasos a seguir para planificar y organizar un evento con unos fines predeterminados (transmitir un mensaje, tratar asuntos de interés, debatir cuestiones prefijadas, anunciar avances, acordar conclusiones, etc.) de forma satisfactoria.

El alcance del proceso abarca aquellas actividades que involucren alcance planificación y organización logística de un evento de carácter empresarial.

La planificación significa prevenir, anticipadamente, lo que debe hacerse, de forma a conciliar los recursos disponibles con los objetivos y oportunidades de la empresa. Constituye una anticipación efectiva del futuro.

Análisis de Situación Formulación Control Y de Objetivos Evaluación y Metas fases del proceso de planificación Decisión de ejecución de los Cursos de Planeamiento Acción Diseño de los planes.

La organización. Organizar significa definir claramente las tareas de cada uno, de modo que todos sepan exactamente lo que se espera como resultado.

La autoridad, organización, la obligación, responsabilidad.

Evolución de las estructuras organizacionales Surgen en función de cuenta con cuatro las políticas importantes fases en la procedimientos evolución de las necesarios para estructuras coordinar y controlar organizacionales las: Verticales, basada en el tamaño adicional estilo militar de la fuerza laboral monitoreo y control del en función del desempeño Burocráticas complejidad de las tareas.

Verificar la relación entre dirección, Selección del coordinación, personal que debe control y desempeñar las cooperación mutua diferentes tareas Integración de entre los trabajos los trabajos en Asignación de departamentos tareas de u otros grupos trabajo de trabajo Definición del trabajo Otorgar que se va a realizar- División de tareas en autoridad a los unidades de trabajo trabajadores

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Control**

Según Perez (2008), la palabra control proviene del término francés *contrôle* y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.

- **Control interno**

Según la página web www.armadaparaguaya.mil.py (s.f.), el Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

- **Comité de auditoria**

Según la web página www.eleconomista (2016), la Comisión creada en el seno del Consejo de Administración, obligatoria en las sociedades con valores cotizados. Entre sus funciones y competencias se encuentran la propuesta de nombramiento de auditores externos, la supervisión de la auditoría interna y el conocimiento de los sistemas de control interno y del proceso de información financiera. En cuanto a su composición, deberá tener mayoría de consejeros no ejecutivos. El número de integrantes, las competencias y las normas de

funcionamiento del Comité de Auditoría se encuentran fijados en los estatutos de la sociedad.

- **Evaluación**

Según García (2011), la evaluación es una actividad o proceso de identificación, recogida y tratamiento de datos sobre elementos y hechos educativos con el objetivo de valorarlos primero y, sobre dicha valoración, tomar decisiones.

- **Fluctuaciones monetarias**

Según Pérez & Merino (2012), dice en el campo de las finanzas, la fluctuación es la pérdida monetaria que se produce por la reducción de una determinada cantidad de mercancías o por la actualización del stock. Se trata de la diferencia entre lo que reflejan los libros de inventarios y la existencia real (física) de los bienes.

- **Gestión**

Según la página web <https://es.m.wikipedia.org> (s.f.), es asumir y llevar a cabo las responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades), esto puede ser empresarial o personal, lo que incluye:

La preocupación por la disposición de los recursos y estructuras necesarias para que tenga lugar.

La coordinación de sus actividades (correspondientes interacciones) y sus semejantes.

- **Gestión empresarial**

Según la página web <https://conceptodefinicion.de/gestion-empresarial/> (2019), la gestión empresarial es considerada un arte o una virtud particular, pues se debe llevar a cabo una organización, control y liderazgo efectivo para poder conseguir los resultados deseados de la manera más eficiente posible. Siempre se busca mejorar en una organización la productividad y finanzas para así poder

ser competitivos en el negocio, y en este campo el tiempo es un factor importante para poder alcanzar la metas propuestas.

- **Gestión optimo**

Según Ucha (2011), la gestión es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.

Es decir, la finalidad de la gestión empresarial es que la empresa o compañía en cuestión sea viable económicamente.

- **Logística**

Según la página web <https://es.shopify.com> (s.f.), la logística se refiere a lo que pasa dentro de una compañía, incluyendo la compra y la entrega de materiales, el empaquetado, envío y transporte de bienes a los distribuidores, por ejemplo. Mientras que el manejo de la cadena de suplementos se refiere a una conexión más grande de organizaciones que trabajan juntas para entregar productos a los consumidores, incluyendo vendedores, proveedores de transporte, centro de llamadas, proveedores de almacén, y otros.

- **Organización**

Según Munch (s.f.), las organizaciones son estructuras administrativas y sistemas administrativos creados para lograr metas u objetivos con apoyo de los propios seres humanos, y/o con apoyo del talento humano o de otras características similares. Son entidades sociales que permiten la asociación de personas que interactúan entre sí para contribuir mediante sus experiencias y relaciones al logro de objetivos y metas determinadas.

- **Planificación**

Según la página web www.salonhogar.com (s.f.), es un proceso por medio el cual se proyectan y se fijan las bases de las actividades con

el objeto de minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos. Consisten en determinar por anticipado que es necesario hacer para alcanzar un objetivo específico. La planeación decide el cuándo, dónde y quien debe realizar un proyecto. Incluye elaborar pronósticos, establecer metas, selección de los procedimientos para llevar a cabo las decisiones.

Comprende seleccionar misiones y objetivos y las acciones para alcanzarlos, se requiere tomar decisiones, es decir seleccionar acciones para un futuro. La planeación salva la brecha existente entre donde se está y a donde se quiere llegar.

- **Seguimiento**

Según la página web www.fao.org, (s.f.), es un proceso que comprende la recolección y el análisis de datos para comprobar que el programa cumple los objetivos que se proponen las autoridades, los donantes, el director del programa, y lo que es más importante- que responde a las necesidades de los usuarios y de los fabricantes y vendedores.

- **Supervisión**

Según Pérez & Gardey (2008), la supervisión es el acto de vigilar ciertas actividades de tal manera que se realicen en forma satisfactoria.

La supervisión se utiliza sobre todo en el ámbito de las empresas, donde suele existir el puesto de supervisor. En este sentido, la supervisión es una actividad técnica y especializada cuyo fin es la utilización racional de los factores productivos. El supervisor se encarga de controlar que los trabajadores, las materias primas, las maquinarias y todos los recursos de la empresa se encuentren coordinados para contribuir al éxito de la compañía.

La labor de supervisión suele enmarcarse dentro de un esquema organizativo, donde cada estamento responde a un nivel superior.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1.Hipótesis General

El Control Interno se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

2.4.2.Hipótesis Específicas

- El Ambiente de Control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019.
- Las Actividades de Control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019.
- La supervisión y seguimiento se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable Dependiente

Y: Gestión Logística

Dimensiones:

Y1: Almacenamiento y manipulación

Y2: Gestión y comunicación

Y3: Planificación y organización

2.5.2.Variable Independiente

X: Control Interno

Dimensiones:

X1: Ambiente de Control

X2: Actividades de Control

X3: Supervisión y seguimiento

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Independiente Control Interno	Ambiente de Control	Estructura Organizacional	1. ¿La empresa cuenta con una buena estructura organizacional?
		Valores Éticos	2. ¿Cree usted que los valores éticos influyen en la mejora del ambiente de control? 3. ¿Los valores éticos aplicados generan un buen ambiente de control?
	Actividades de Control	Políticas	4. ¿La política de control de la empresa incide en las actividades de control Interno?
		Sistemas de Información	5. ¿Cuentan con un sistema para las actividades de control? 6. ¿Desearía la instalación nueva de un sistema para asignar bien las actividades de control?
	Supervisión y Seguimiento	Actividades	7. ¿Según las actividades que se le designa, usted es supervisado?
		Monitoreo	8. ¿La empresa cuenta con un monitoreo constante? 9. ¿Realizan monitoreo después de cada supervisión?
Dependiente Gestión Logística	Almacenamiento.	Sistema de Almacén	10. ¿Cuentan con un sistema de control en el área del almacén?
		Bienes	11. ¿Los bienes ingresados y egresados son registrados en el sistema de almacén? 12. ¿El sistema de almacenamiento es constantemente actualizado?
	Gestión y comunicación.	Interno	13. ¿La gestión tiene un buen desempeño dentro de la empresa?
		Externo	14. ¿Cree usted que la empresa cuenta con una buena gestión? 15. ¿Usted cree que la comunicación externa a proveedores y clientes es la adecuada para la empresa?
	Planificación y organización.	Estrategias	16. ¿Se plantea estrategias para una buena organización, en la empresa?
		Análisis	17. ¿Cree usted que todas las estrategias implementadas a la empresa ayuda a lograr los objetivos trazados? 18. ¿Un análisis concreto en la planificación siempre será el adecuado?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es del tipo aplicada.

Investigación Aplicada:

Según, Rodríguez (s.f), la investigación aplicada es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas.

El presente trabajo de investigación está basado en el Control Interno y su relación con la gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO Unidad de Negocio, Huánuco, 2019. Es por ello que reúne las condiciones metodológicas de una investigación de tipo Aplicada.

Está se basa en:

3.1.1. Enfoque

Según Baptista; Fernandez y Hernández (2014) sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: El enfoque mixto.

El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado, está directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: método inductivo generalmente asociado con la investigación cualitativa que consiste en ir de los casos particulares a la generalización; mientras que el método deductivo, es asociado habitualmente con la investigación cuantitativa cuya característica es ir de lo general a lo particular.

Para este proyecto de investigación es del tipo enfoque cuantitativo.

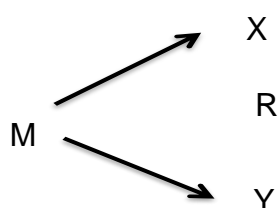
3.1.2. Alcance o Nivel

Según Baptista; Fernandez y Hernández (2014) da a conocer que los estudios descriptivos intentan medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

El alcance o nivel de la presente investigación es descriptivo correlacional, es un estudio que describe relacionalmente y selecciona cada serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para describir lo que se está investigando, conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Por lo tanto, este tipo de alcance nos permitió comprender como el Control Interno se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A. Unidad de Negocio, Huánuco 2019.

3.1.3. Diseño

El diseño de la investigación del presente proyecto es el descriptivo correlacional, trata de determinar el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en la muestra de sujetos.



Donde:

X= Control Interno

Y= Gestión Logística

M= Muestra

R= Relación

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población es un compuesto finito o infinito de componentes con particularidades usuales para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio.

La población de esta investigación está conformada por 40 trabajadores que pertenecen a las áreas involucradas con control interno y gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO Huánuco.

Cuadro 1 PERSONAL DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO

Colaboradores	TOTAL
Jefatura (Ingeniero)	1
Secretaria General	1
Administración	1
Contador	1
SEHOMA (Ingenieros técnicos)	2
Calidad de Fiscalización (Ingenieros)	2
Unidad técnica 1	2
Unidad técnica 2	3
Laboratorio (técnicos)	2
Área Comercial (administradores, abogados, ingenieros)	14
Área Cobranza (contadores, ingeniero sistema)	9
Oficina Almacén (contador,ingeniero)	2
TOTAL	40

Fuente: ELECTROCENTRO HUÁNUCO 2019

Elaborado por el investigador

3.2.2. Muestra

Con relación a la muestra no probabilística.

Según Baptista; Fernandez y Hernández (2014) señalan:

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las particularidades de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y desde luego las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación.

Para esta investigación se usó la Muestra no Probabilística ya que solo está conformada por trabajadores administrativos involucrados con control interno y gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A.

Cuadro 2 PERSONAL DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO

Colaboradores	TOTAL
Jefatura (Ingeniero)	1
Secretaria General	1
Administración	1
Contador	1
SEHOMA (Ingenieros técnicos)	2
Calidad de Fiscalización (Ingenieros)	2
Unidad técnica 1	2
Unidad técnica 2	3
Laboratorio (técnicos)	2
Área Comercial (administradores, abogados, ingenieros)	14

Área Cobranza(contadores, ingeniero sistema)	9
Oficina Almacén(contador,ingeniero)	2
TOTAL	40

Fuente: ELECTROCENTRO HUÁNUCO 2019

Elaborado por el investigador

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS TÉCNICA:

3.3.1 Para la Recolección de Datos

- **Encuesta.** - Es una técnica en fundamento de preguntas que se empleó a una muestra representativa para luego tabular, puede ser rellenada por el encuestado marcando las respuestas, pueden ser masivas o individuales.

Instrumento:

- **Cuestionario.** - Este instrumento, nos deja recolectar datos de una muestra grande en un solo momento. El cuestionario fue estructurado porque contiene preguntas cerradas para responder mediante alternativas.

3.3.2 Para la Presentación de Datos

❖ **Cuadros estadísticos**

El cuadro estadístico es el ajuste ordenado de filas, columnas, de datos estadísticos o particularidades relativas, con el objeto de mostrar información estadística de fácil lectura, comparación e interpretación.

❖ **Diagrama de barras**

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, los gráficos de barras son usados para comparar dos o más valores. Las barras pueden orientarse verticalmente u horizontalmente.

3.3.3 Para el Análisis e Interpretación de Datos

❖ **Programa SPSS**

Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences, aunque también se ha referido como “Statistical Product and Service Solution” Es uno de los programas estadísticos más nombrado teniendo en cuenta su facultad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019.

Resultados de la Encuesta:

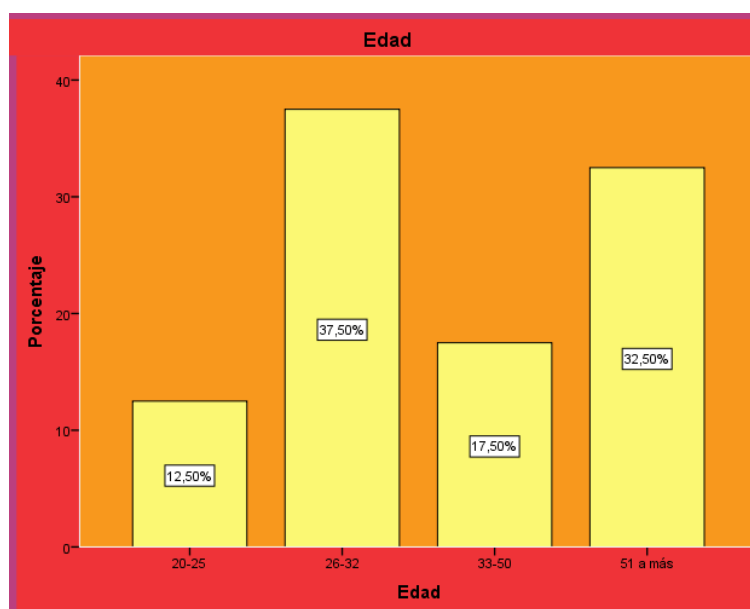
Se aplicó la encuesta a los personales administrativos de la muestra de estudio de la empresa ELECTROCENTRO, Unidad de Negocio, Huánuco, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

Tabla 1

Edad de los trabajadores encuestados				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	20-25	5	12,5	12,5
	26-32	15	37,5	50,0
	33-50	7	17,5	67,5
	51 a más	13	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 1.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 1

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°01, según la muestra de estudio, la edad del personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., entre 26 a 32 años es el 37,50%; mientras que un 12.50% está conformado por entre 20 a 25 años. Lo cual indica que en su mayoría el personal está conformada por personas de medias edades combinada entre no muy jóvenes, ni muy adultos del personal encuestado.

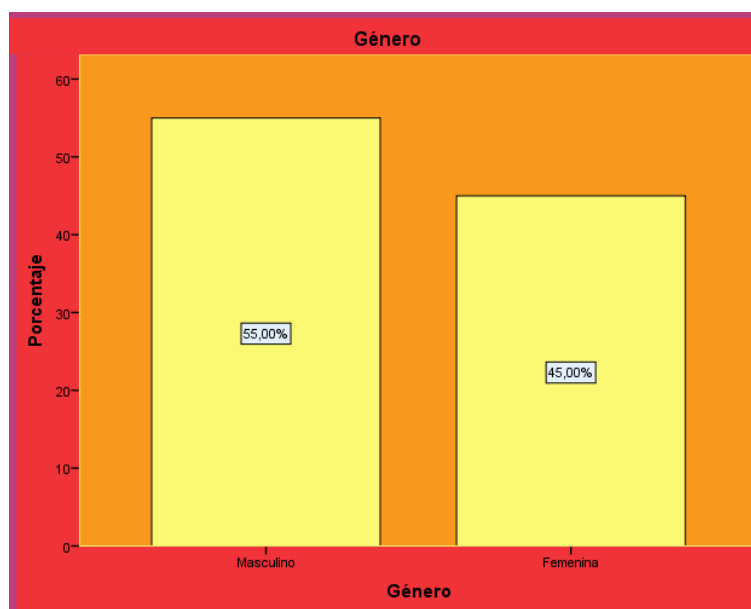
Tabla 2

Género de los encuestados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Masculino	22	55,0	55,0
	Femenina	18	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 2.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 2

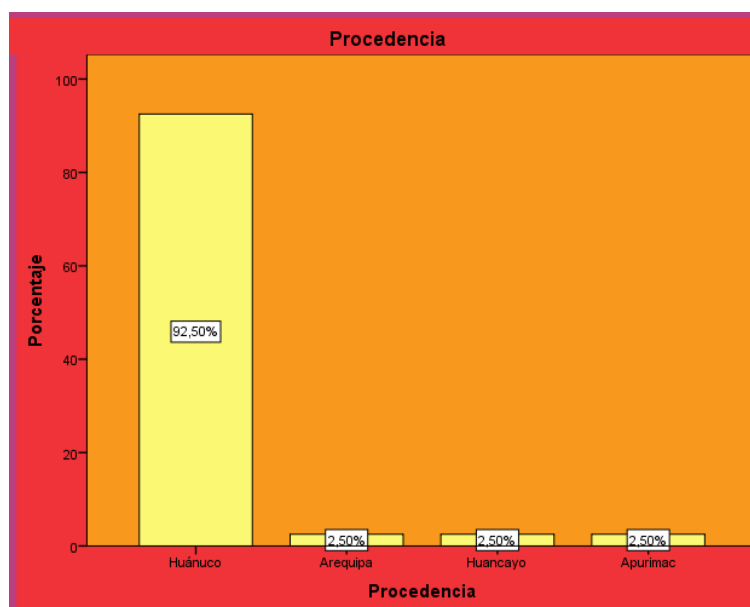
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°02, según la muestra de estudio, el género del personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., el 55,00% está conformado por el género masculino; mientras que el 45,00% está conformado por el género femenino. Lo cual indica que la mayor parte del personal existente en la empresa son más varones que mujeres.

Tabla 3

Procedencia de los encuestados				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Huánuco	37	92,5	92,5
	Arequipa	1	2,5	95,0
	Huancayo	1	2,5	97,5
	Apurímac	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 3.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 3

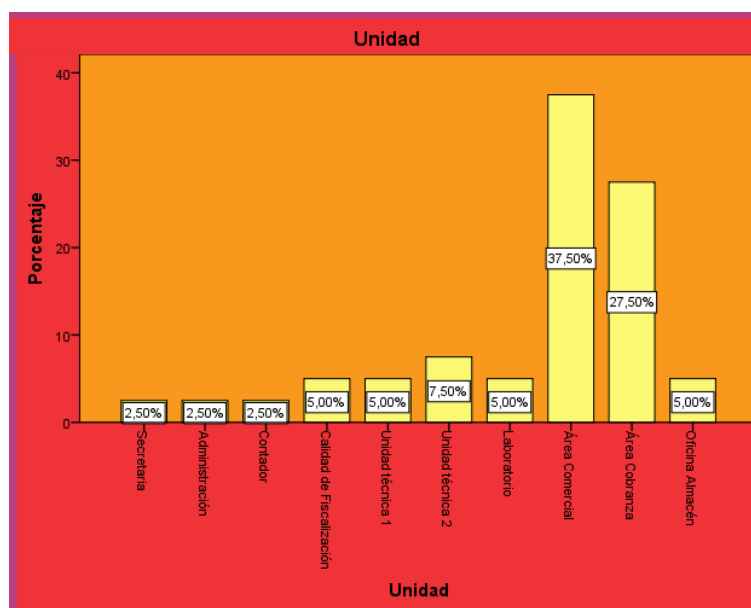
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°03, según la muestra de estudio, la procedencia del personal encuestado administrativo de la empresa ELECTROCENTRO S.A., el 92.50% son de procedencia Huánuco; mientras que el 2,50% son de los lugares de Arequipa, Huacayo, Apurímac. Que indica que gran parte del personal es de procedencia Huanuqueña.

Tabla 4

Unidad y/o área a la cual pertenecen		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Secretaría	1	2,5	2,5	2,5
	Administración	1	2,5	2,5	5,0
	Contador	1	2,5	2,5	7,5
	Calidad de Fiscalización	2	5,0	5,0	12,5
	Unidad técnica 1	2	5,0	5,0	17,5
	Unidad técnica 2	3	7,5	7,5	25,0
	Laboratorio	2	5,0	5,0	30,0
	Área Comercial	15	37,5	37,5	67,5
	Área Cobranza	11	27,5	27,5	95,0
	Oficina Almacén	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 4.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 4

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°04, según la muestra de estudio, en la unidad del personal encuestado administrativo de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 65.00% del total de encuestados son del área comercial y área de cobranza; mientras que el 35.00% pertenecen a las demás áreas. Lo cual indica que la mayor parte de encuestados pertenecen al área comercial y área cobranza.

Items aplicados en la encuesta, a los trabajadores de la empresa ELECTROCENTRO S.A.

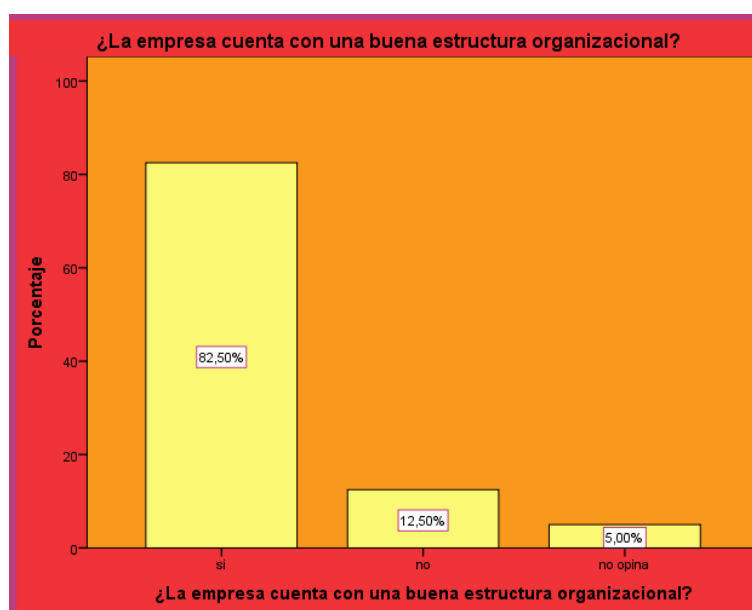
Tabla 5

¿La empresa cuenta con una buena estructura organizacional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	33	82,5	82,5	82,5
No	5	12,5	12,5	95,0
no opina	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 5.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 5

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°05, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en su 82,50% manifiestan que la empresa cuenta con una estructura organizacional; mientras que el 12.50% no lo manifiesta. Quiere decir que la mayoría del personal encuestada manifiesta que la empresa cuenta

con una buena estructura organizacional, y el resto de encuestados no opina.

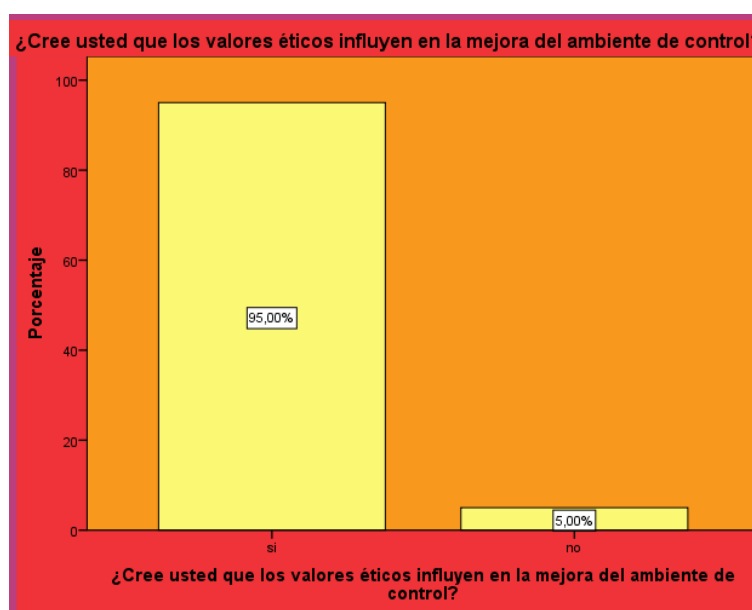
Tabla 6

¿Cree usted que los valores éticos influyen en la mejora del ambiente de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	38	95,0	95,0	95,0
No	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 6.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 6

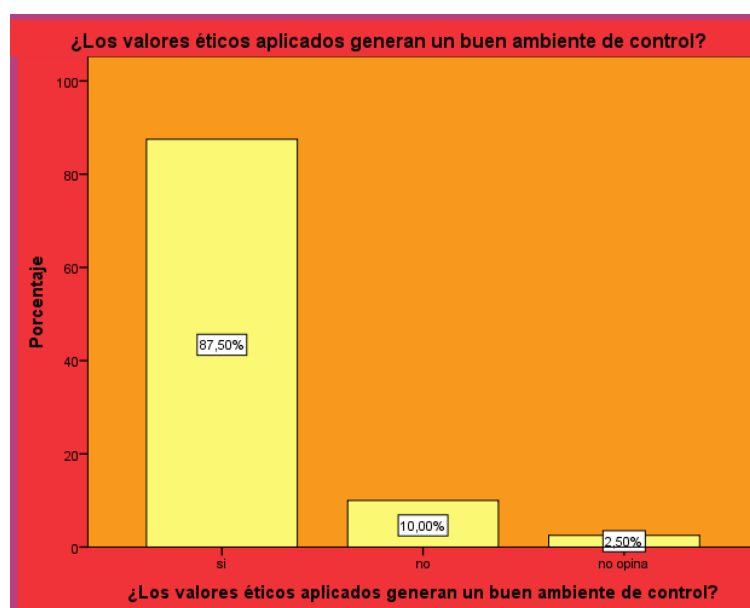
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°06, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en su 95,00% creen que los valores éticos influyen en la mejora del ambiente de control; mientras que el 5,00% no lo creen. Lo cual en su mayoría del personal encuestada creen que los valores éticos influyen en la mejora del ambiente de control.

Tabla 7

¿Los valores éticos aplicados generan un buen ambiente de control?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	35	87,5	87,5
	No	4	10,0	97,5
	no opina	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 7

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°07, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 87.50% manifiestan que los valores éticos generan un buen ambiente de control, mientras que el 10.00% no lo manifiestan. Lo cual que en su mayoría entre todo el personal encuestada manifiestan que valores éticos si generan un buen ambiente de control, y el resto no opina.

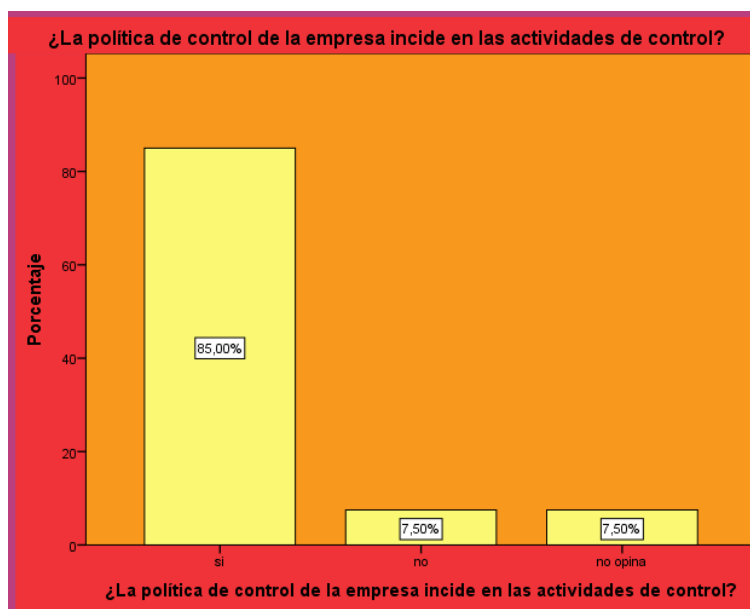
Tabla 8

¿La política de control de la empresa incide en las actividades de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	34	85,0	85,0	85,0
No	3	7,5	7,5	92,5
no opina	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 8.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 8

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°08, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 85,00% manifiestan que su política de control incide en cada actividad realizada; mientras que el 7.50% no lo manifiestan. Quiere decir que la mayoría del personal manifiesta que la política incide en cada actividad, y el resto del personal no opina.

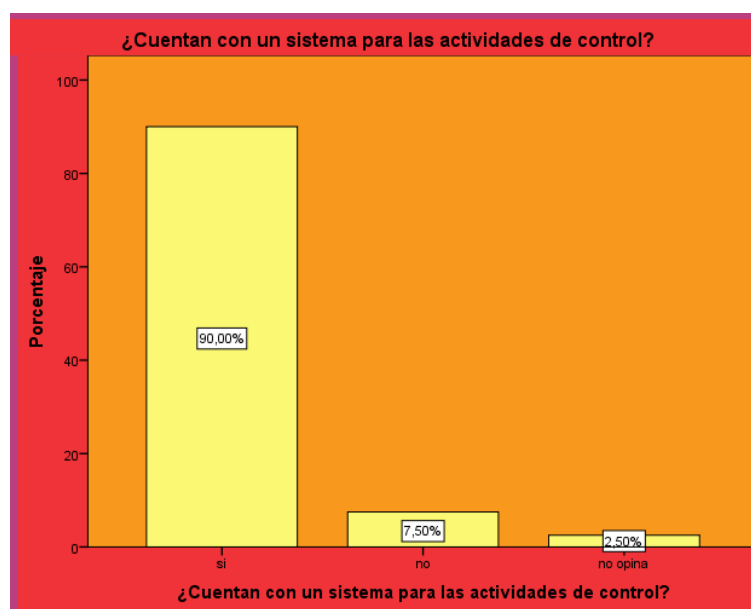
Tabla 9

¿Cuentan con un sistema para las actividades de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	36	90,0	90,0	90,0
No	3	7,5	7,5	97,5
no opina	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 9.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 9

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°09, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., e un 90,00% cuentan con un sistema para las actividades de control; mientras que el 7,50% no cuentan. Quiere decir que en la empresa cuenta con un sistema para las actividades de control, y el resto del personal no opina.

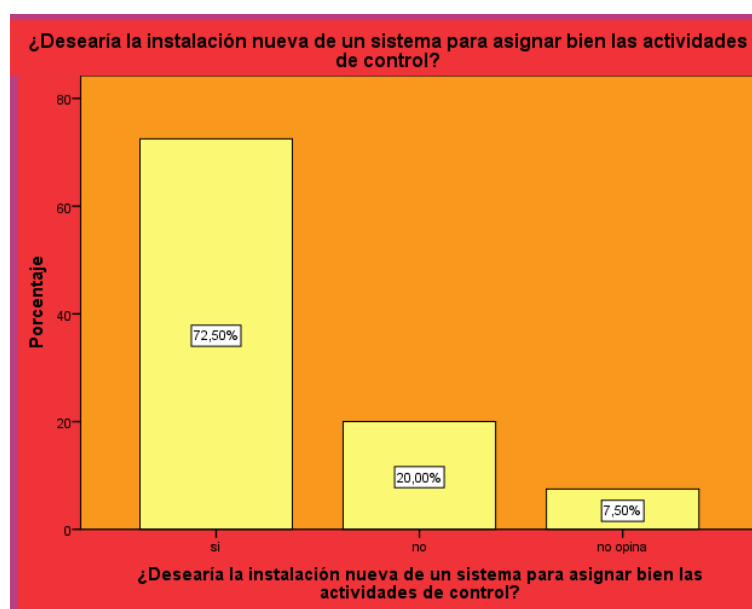
Tabla 10

¿Desearía la instalación nueva de un sistema para asignar bien las actividades de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	29	72,5	72,5	72,5
No	8	20,0	20,0	92,5
Válidos no opina	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 10

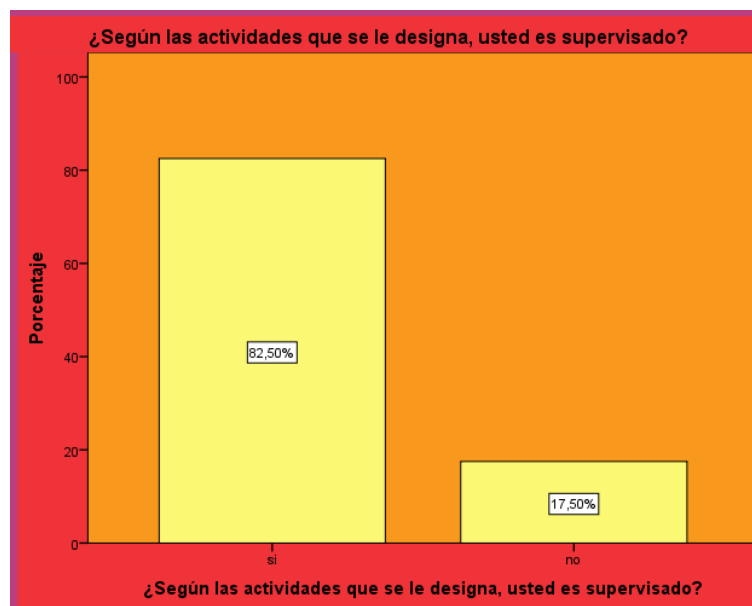
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°10, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 72,50% desearían la instalación nueva de un sistema para asignar bien cada actividad de control; mientras que el 20,00% no desean. Quiere decir que la mayoría del personal desearía una nueva instalación de sistema, y que el resto del personal encuestado no opina.

Tabla 11

¿Según las actividades que se le designa, usted es supervisado?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	33	82,5	82,5	82,5
	No	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 11

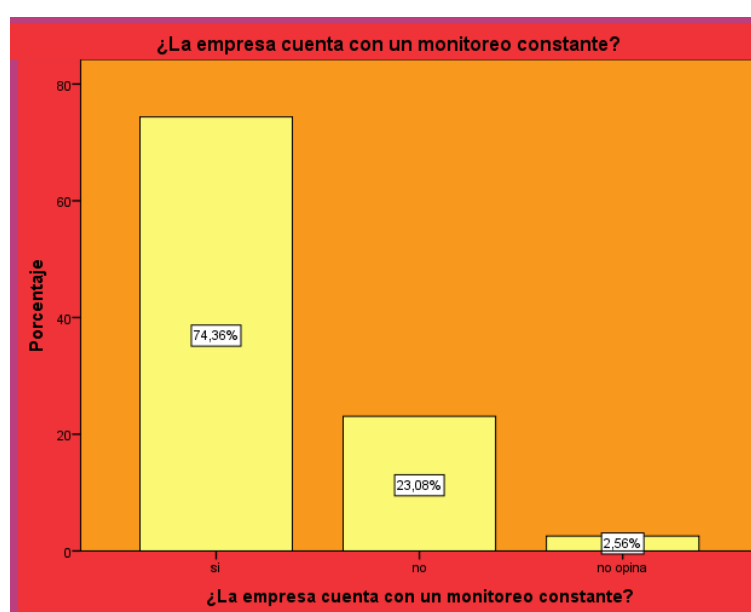
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°11, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 82.50% son supervisados por las actividades asignadas; mientras que el 17,50% no son supervisados según sus actividades. Entonces esto quiere decir que no todo el personal está siendo supervisado.

Tabla 12

¿La empresa cuenta con un monitoreo constante?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	29	72,5	74,4	74,4
	No	9	22,5	23,1	97,4
	no opina	1	2,5	2,6	100,0
	Total	39	97,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,5		
Total		40	100,0		

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 12

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°12, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., el 74,36% manifiestan que la empresa cuenta con monitoreo constante; mientras que el 23,08% no lo manifiestan. Que en su mayoría del personal manifiesta que la empresa cuenta con monitoreo constante, y el resto del personal encuestado no opina.

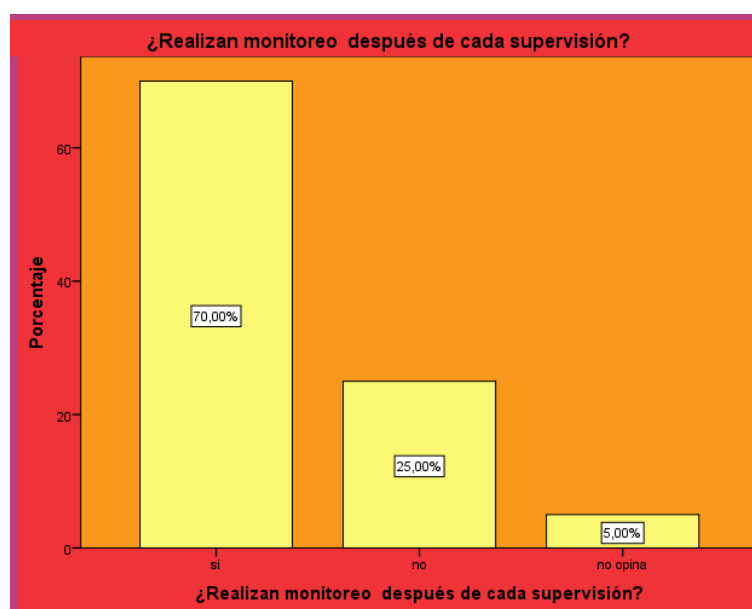
Tabla 13

¿Realizan monitoreo después de cada supervisión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	28	70,0	70,0	70,0
No	10	25,0	25,0	95,0
Válidos no opina	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 13

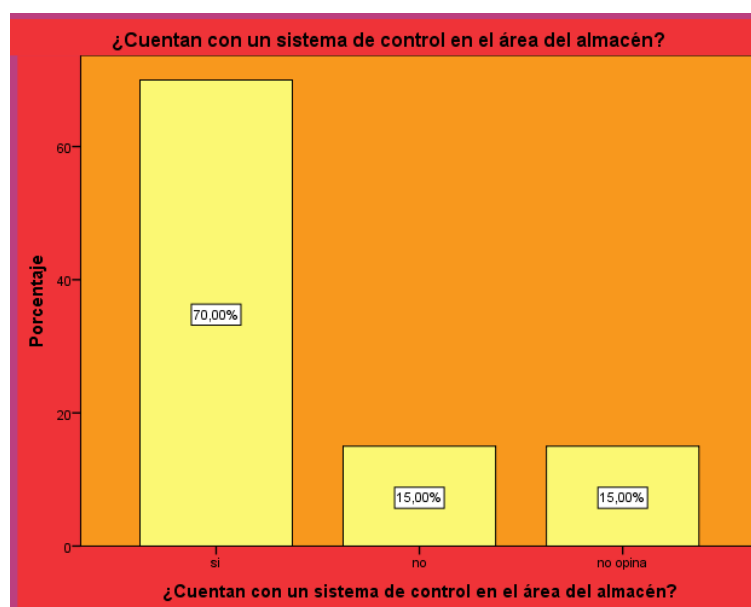
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°13, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 70,00% manifiestan que realizan monitoreo después de cada supervisión en la empresa; mientras que el 25,00% no lo manifiestan. Quiere decir que la mayoría manifiesta que en la empresa realizan monitoreo después de cada supervisión, y el resto del personal no opina.

Tabla 14

¿Cuentan con un sistema de control en el área del almacén?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	28	70,0	70,0
	No	6	15,0	85,0
	no opina	6	15,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 14

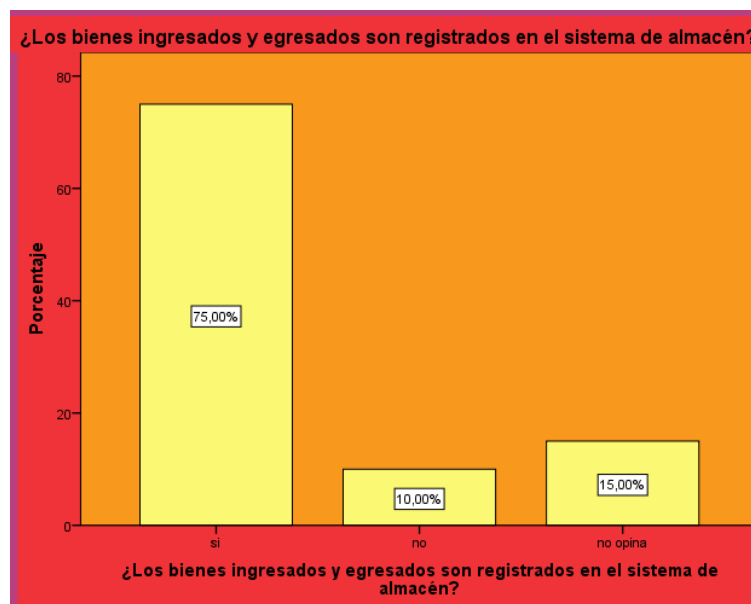
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°14, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 70,00% manifiestan que cuentan con un sistema de control en el área del almacén; mientras que el 15,00% no lo manifiestan. Quiere decir que la mayoría del personal manifiesta que cuentan con un sistema de control para el área del almacén, y el resto del personal encuestado no opina.

Tabla 15

¿Los bienes ingresados y egresados son registrados en el sistema de almacén?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	30	75,0	75,0
	No	4	10,0	85,0
	no opina	6	15,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 15

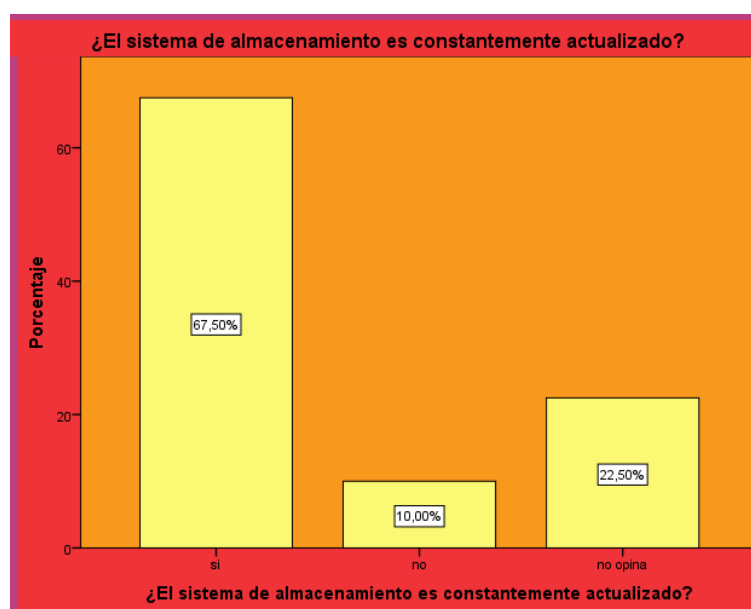
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°15, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 75,00% manifiestan que los bienes de ingreso y salida son registrados en el sistema; mientras que el 10,00% no lo manifiestan. Quiere decir que la mayoría del personal manifiesta que cada bien es registrado en el sistema de almacén, y el resto del personal encuestado no opina.

Tabla 16

¿El sistema de almacenamiento es constantemente actualizado?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	27	67,5	67,5
	No	4	10,0	77,5
	no opina	9	22,5	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 16

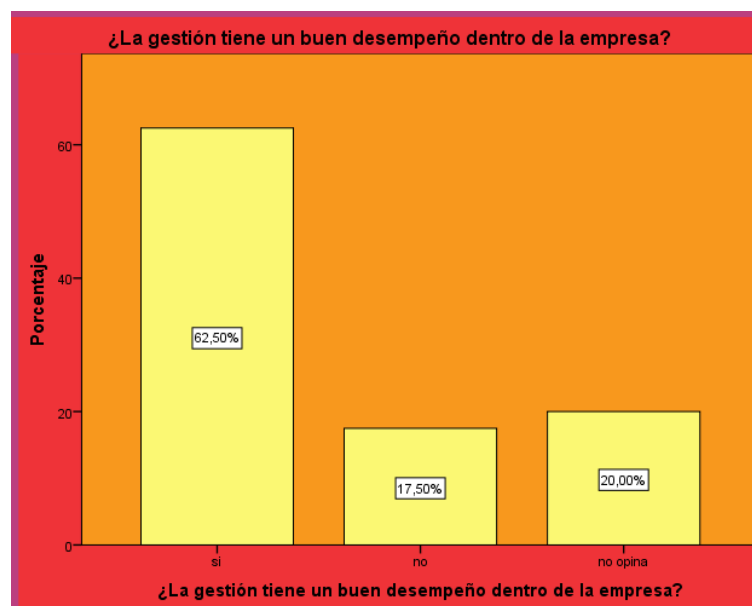
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°16, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 67.50% manifiestan que el sistema de almacenamiento es constantemente actualizado mientras que el 10,00% no lo manifiestan. Quiere decir que más de la mitad del personal encuestado manifiesta que el sistema de almacenamiento es actualizado constantemente, y el resto del personal encuestado no opina.

Tabla 17

¿La gestión tiene un buen desempeño dentro de la empresa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	25	62,5	62,5
	No	7	17,5	80,0
	no opina	8	20,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 17

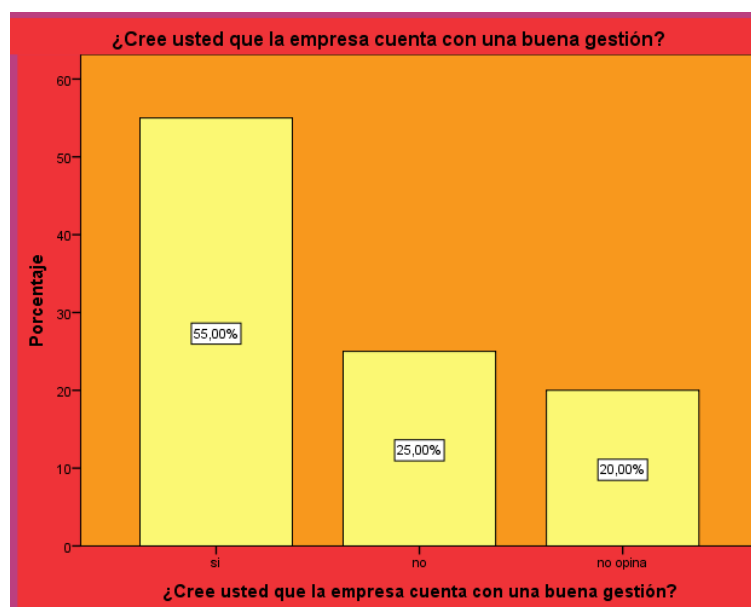
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°17, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 62,50% manifiestan que la gestión tiene un buen desempeño dentro de la empresa, mientras el 17,50% no lo manifiestan. Lo que quiere decir que en su mayoría del personal encuestado manifiesta que la gestión cumple un buen desempeño dentro de la empresa, en cuanto al resto del personal encuestado no opina.

Tabla 18

¿Cree usted que la empresa cuenta con una buena gestión?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	22	55,0	55,0
	No	10	25,0	80,0
	no opina	8	20,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 18.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 18

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°18, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 55,00% creen que la empresa cuenta con una buena gestión, mientras que el 25,00% no creen. Quiere decir que más de la mitad del personal encuestada creen tener una buena gestión en la empresa; cuando el resto del personal no opina.

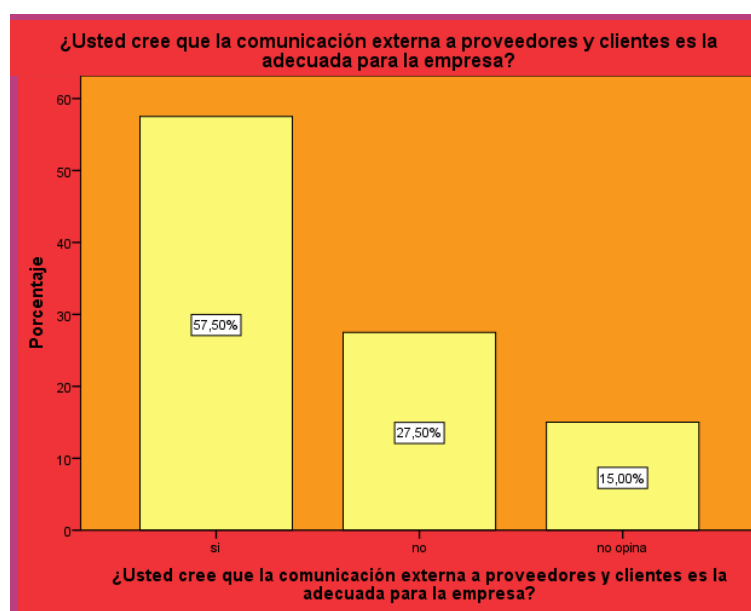
Tabla 19

¿Usted cree que la comunicación externa a proveedores y clientes es la adecuada para la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	23	57,5	57,5
	No	11	27,5	85,0
	no opina	6	15,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 19.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 19

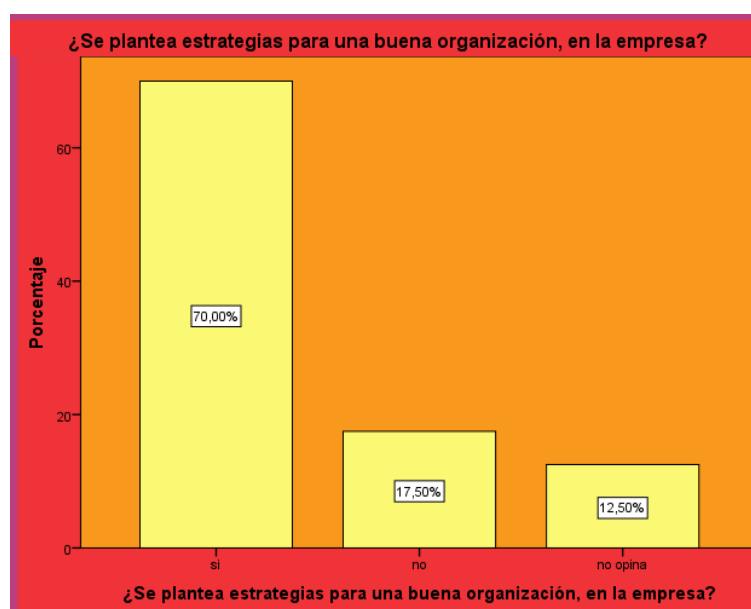
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°19, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 57,50% creen que la comunicación externa a proveedores y clientes es la adecuada para la empresa, mientras que el 27,50% no creen. Quiere decir que más de la mitad del personal encuestada creen que la comunicación externa es la adecuada para la empresa; el resto del personal no opina

Tabla 20

¿Se plantea estrategias para una buena organización, en la empresa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	28	70,0	70,0
	No	7	17,5	87,5
	no opina	5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 20.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 20

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°20, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestado de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 70,00% se plantea estrategias para una buena organización en la empresa; mientras que el 17,50% no plantea estrategias. Esto refiere que en su mayoría del personal se plantea estrategias para tener una buena organización; cuando el resto no opina.

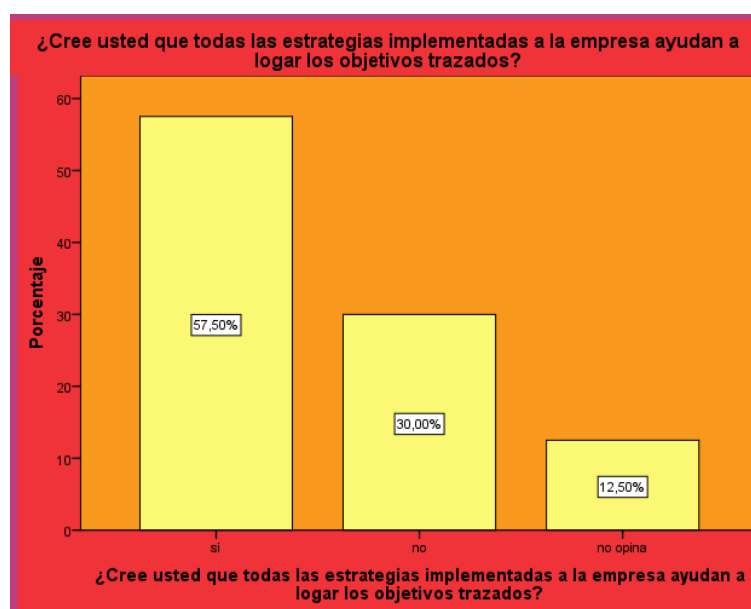
Tabla 21

¿Cree usted que todas las estrategias implementadas a la empresa ayudan a lograr los objetivos trazados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	23	57,5	57,5	57,5
	No	12	30,0	30,0	87,5
	no opina	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 21.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 21

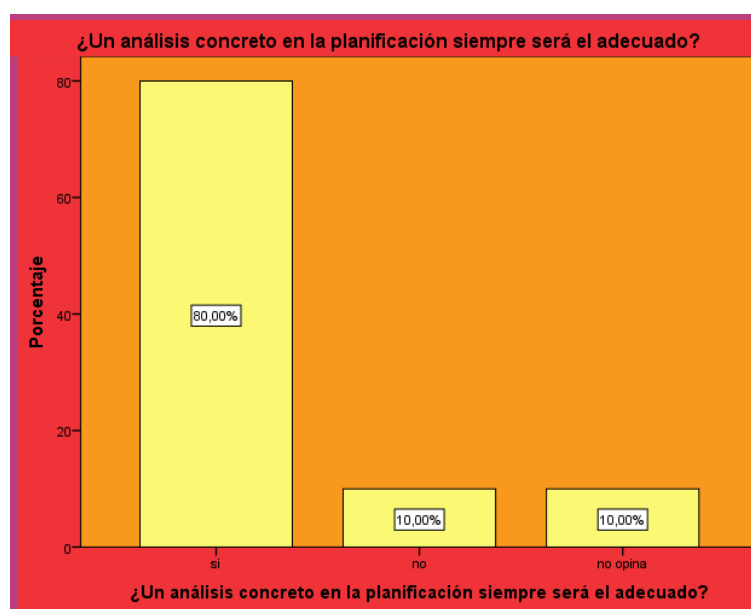
Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°21, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestada de la empresa ELECTROCENTRO S.A., en un 57,50% creen que todas las estrategias implementadas para la empresa ayudan a lograr los objetivos trazados, mientras que el 30,00% no lo creen así, y el resto del personal encuestado no opinan. Esto quiere decir que la mayoría creen que todas las estrategias ayudan a cumplir objetivos trazados.

Tabla 22

¿Un análisis concreto en la planificación siempre será el adecuado?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	32	80,0	80,0
	No	4	10,0	90,0
	no opina	4	10,0	100,0
	Total	40	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 22.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 22

Análisis e Interpretación: En la tabla e imagen N°22, según la muestra de estudio, el personal administrativo encuestada de la empresa ELECTROCENTRO S.A., un 80,00% manifiestan que: un análisis concreto en la planificación siempre será el adecuado; mientras que un 10,00% no lo manifiestan; esto quiere decir que la mayoría del personal confirman que tener un análisis concreto en toda planificación siempre será el adecuado; mientras que el resto del personal encuestada no opina.

4.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPOTESIS

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística.

HG: Existe relación estadísticamente entre Control Interno y Gestión Logística.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X= Puntajes obtenido del Control Interno.

Y= Puntajes obtenidos de la Gestión Logística.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de personal.

Según Jiménez (2018), la interpretación general de coeficiente de correlación de Pearson; se maneja de manera genérica de acuerdo con los siguientes criterios:

Coeficiente	Interpretación
$r=1$	Correlación perfecta
$0.80 < r < 1$	Muy alta
$0.60 < r < 0.80$	Alta
$0.40 < r < 0.60$	Moderada
$0.20 < r < 0.40$	Baja
$0 < r < 0.20$	Muy baja
$r = 0$	Nula

HG: Existe relación estadísticamente entre Control Interno y Gestión Logística.

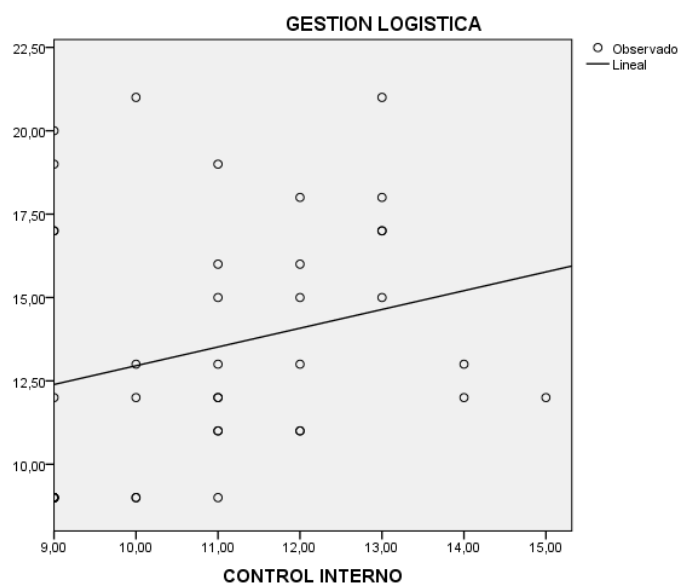
Tabla 23

Correlación de Pearson.

Correlaciones		CONTROL INTERNO	GESTION LOGISTICA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,251
	Sig. (bilateral)		,118
	N	40	40
GESTION LOGISTICA	Correlación de Pearson	,251	1
	Sig. (bilateral)	,118	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 23.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 23

Análisis e Interpretación: Se obtuvo un valor relacional de **0.251**, el cual manifiesta que hay una relación baja entre las variables de estudio: Control Interno y Gestión Logística. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

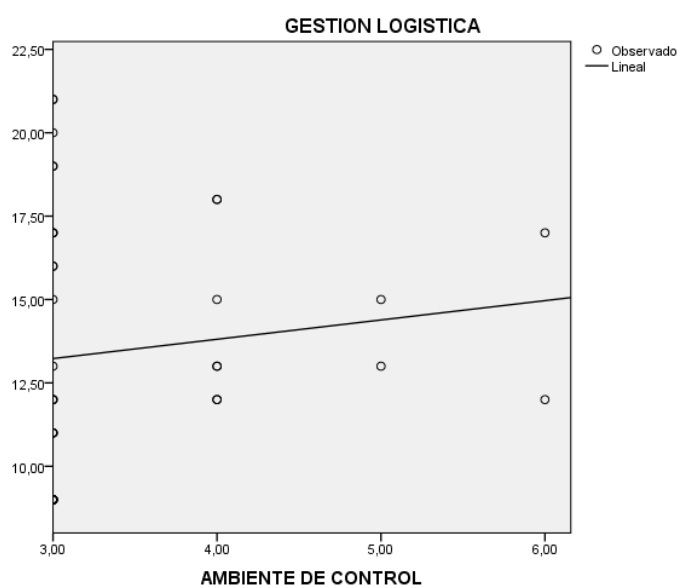
HE₁: Existe relación estadísticamente entre los puntajes obtenidos de la Control Interno (Ambiente de control) y Gestión logística.

Tabla 24
Correlación de Pearson.

Correlaciones		GESTION LOGISTICA	AMBIENTE DE CONTROL
GESTION LOGISTICA	Correlación de Pearson	1	,124
	Sig. (bilateral)		,447
	N	40	40
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	,124	1
	Sig. (bilateral)	,447	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 24.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 24

Análisis e Interpretación: Se obtuvo un valor relacional de **0.124**, el cual manifiesta que hay una relación muy baja entre las variables de estudio: Control interno (Ambiente de control) y Gestión logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica uno.

HE₂: Existe relación estadísticamente entre los puntajes obtenidos de la Control interno (Actividades de control) y Gestión logística.

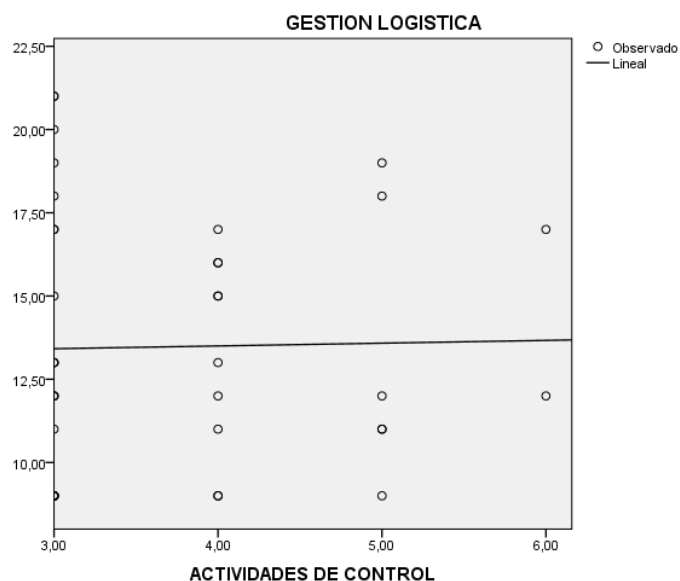
Tabla 25
Correlación de Pearson.

Correlaciones

		GESTION LOGISTICA	ACTIVIDADES DE CONTROL
GESTION LOGISTICA	Correlación de Pearson	1	,020
	Sig. (bilateral)		,903
	N	40	40
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	,020	1
	Sig. (bilateral)	,903	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 25.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 25

Análisis e Interpretación: Se obtuvo un valor relacional de **0.020**, el cual manifiesta que hay una relación muy baja entre las variables de estudio: Control interno (Actividades de control) y Gestión logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica dos.

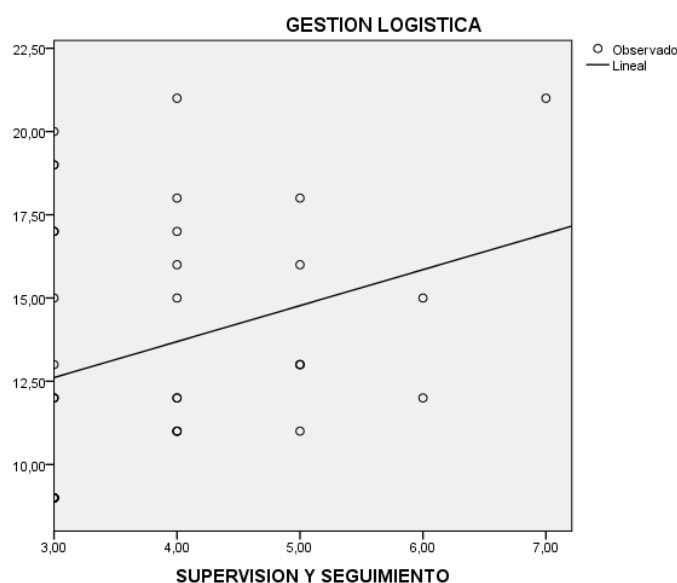
HE₃: Existe relación estadísticamente entre los puntajes obtenidos de Control interno (Supervisión y seguimiento) y Gestión logística.

Tabla 26
Correlación de Pearson.

Correlaciones		GESTION LOGISTICA	SUPERVISION Y SEGUIMIENTO
GESTION LOGISTICA	Correlación de Pearson	1	,296
	Sig. (bilateral)		,064
	N	40	40
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Correlación de Pearson	,296	1
	Sig. (bilateral)	,064	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.



Fuente: Tabla N° 26.

Elaboración: El investigador.

Gráfico 26

Análisis e Interpretación: Se obtuvo un valor relacional de **0.296**, el cual manifiesta que hay una relación baja entre las variables de estudio: Control interno (Supervisión y seguimiento) y Gestión logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica tres.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS:

5.1.1 Sobre el Objetivo General:

Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de Negocio, Huánuco, 2019. Con los resultados obtenidos en la tabla N° 23 como resultado de una correlación de Pearson positiva baja de 0,251 entre el control interno y su relación con la gestión logística, en comparación con lo mencionado por Acuña (2019) en su tesis titulada “Sistema de control interno y la Gestión Logística en la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco – 2018”, llega a la conclusión de: que el sistema de control interno, que incluye a cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, tiene relación con la gestión logística, que tiene como indicadores: compra y abastecimiento, producción e inventarios, almacenamiento y bodegaje, transporte y distribución, costo y servicio al cliente. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza la eficiencia en el uso de los recursos. Esta se dio con una probabilidad de error del 0.00% y un nivel de confianza del 95% en la empresa consultora y constructora Hermat. Se arribó a esta conclusión con un doble análisis: comparando los mismos periodos de tiempo del año 2018 con el 2019 y comparando el periodo de tiempo luego de la implementación (2019) con el promedio anual del año 2018.

5.1.2 Sobre el Objetivo Específico Uno:

Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019. Con los resultados obtenidos en la tabla N° 24 como resultado de una correlación de Pearson positiva muy baja de 0,124 entre el ambiente de control y su relación con la gestión

logística, datos comparados con lo mencionado por Cruzado (2016), en su tesis titulada “Control interno en la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado- 2016”.En cuanto al ambiente de Control Interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro N° 02, el 75% de los trabajadores indicaron que inciden mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N° 03; Practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular hay relación significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

5.1.3 Sobre el Objetivo Específico Dos:

Determinar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019. Con los resultados obtenidos en la tabla N° 25 como resultado de una correlación de Pearson positiva muy baja de 0,020 entre las actividades de control y su relación con la gestión logística datos comparados con lo mencionado por Cruzado (2016) en su tesis titulada “Control interno en la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado- 2016”.Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N°04,05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

5.1.4 Sobre el Objetivo Específico Tres:

Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y seguimiento de control con la gestión logística para las áreas de la empresa ELECTROCENTRO S.A, Unidad de negocio, Huánuco, 2019. Con los resultados obtenidos en la tabla N° 26 como resultado de una correlación de Pearson positiva baja de 0,296 entre la supervisión y seguimiento de control y su relación con la gestión logística datos comparados con lo mencionado por Cruzado (2016) en su tesis titulada “Control interno en la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado- 2016”. Se concluye en cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadros N°07 Y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno se relaciona con la gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO S.A., Unidad de Negocio Huánuco, 2019. Que se muestra en el coeficiente de Pearson que arrojo un valor de 0,251 siendo una correlación baja con significancia bilateral (P-Valor 0,118) como se muestra en la tabla e imagen N° 23, siendo aceptado la hipótesis general planteada.
2. Se concluye que el ambiente de control se relaciona con la gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO S.A., Unidad de Negocio Huánuco, 2019. Que se muestra en el coeficiente de Pearson que arrojo un valor de 0,124 siendo una correlación muy baja con significancia bilateral (P-Valor 0,447) como se muestra en la tabla e imagen N° 24, siendo aceptado la hipótesis específica uno planteada.
3. Se concluye que las actividades de control se relaciona con la gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO S.A., Unidad de Negocio Huánuco, 2019. Que se muestra en el coeficiente de Pearson que arrojo un valor de 0,020 siendo una correlación muy baja con significancia bilateral (P-Valor 0,903) como se muestra en la tabla e imagen N° 25, siendo aceptado la hipótesis específica dos planteada.
4. Se concluye que la supervisión y seguimiento de control se relaciona con la gestión logística en la empresa ELECTROCENTRO S.A., Unidad de Negocio Huánuco, 2019. Que se muestra en el coeficiente de Pearson que arrojo un valor de 0,296 siendo una correlación baja con significancia bilateral (P-Valor 0,064) como se muestra en la tabla e imagen N° 26, siendo aceptado la hipótesis específica tres planteada.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente de la empresa ELECTROCENTRO S.A. que las actualizaciones sean permanentes en su sistema de control ya que esto le ayudará a cada personal a mejorar su empeño en su labor para que así no existe deficiencias en la prestación de sus servicios a los usuarios (clientes); teniendo en cuenta consigo el control de su gestión.
2. Se recomienda al gerente de la empresa ELECTROCENTRO S.A. de poner en práctica toda estrategia y planificación planteada ya que esto generará un buen ambiente de control, así también un clima laboral excelente en todas las áreas.
3. Se recomienda al gerente de la empresa ELECTROCENTRO S.A. de designar un personal exclusivamente para llevar a cabo todas las actividades de control realizadas.
4. Se recomienda al gerente de la empresa ELECTROCENTRO S.A. aplicar estrictas sanciones a aquellos personales administrativos que constantemente siguen con los mismos errores e incumplimientos de normas establecidas (supervisión y seguimiento de control), consiguiendo así que su empresa se convierta un servicio de calidad, más rentable y satisfactorio para con sus clientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Gonzales, V. F. (2019). *Sistema de control interno y la gestion logistica en la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco-2018*. Huánuco-Perú.
- Alvarez , M. (2017). *Control Interno y el preceso de la gestion logistica en la Uni9versidad Nacional de Barranca, 2016*. Lima.
- Alvarez Bernabel, R. J. (2013). *Comunicación y Gestión Empresarial*.
- Arceda , S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Intern o que se aplican en las areas de administracion y contabilidad en la empresa Agricola "Jacinto Lopez"S.A. del municipio de Jinotega el año 2014*. Matagalpa.
- Baptista, M., Fernandez, C., & Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: sexta.
- Cansino, M. (2019). *5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa .*
- Chimbo, A. B. (2014). *Gestion logistica de inventarios y rentabilidad en la farmacia de la ciudad de Ambato. 2014*. Ambato-Ecuador.
- Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU S.R.L.de la ciudad de Trujillo*. Trujillo.
- Cruzado , M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentab ilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014*. Trujillo.
- Cruzado Japan, V. O. (2016). *Control interno en la gestión logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado-2016*. Huánuco-Perú.
- García, J. (1 de febrero de 2011). *www.pedagogiamagna.com*. Obtenido de *www.pedagogiamagna.com*.
- Gestiopolis. (s.f.). *https://www.gestiopolis.com*. Obtenido de *https://www.gestiopolis.com*.

Hernández, R. (2017). *Informe COSO*.

<http://www.coso.org>. (17 de enero de 2017). Obtenido de <http://www.coso.org>.

<https://conceptodefinicion.de/gestion-empresarial//>. (18 de Julio de 2019).

Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/gestion-empresarial//>.

<https://es.m.wikipedia.org>. (s.f.). Obtenido de <https://es.m.wikipedia.org>.

<https://es.shopify.com> › *enciclopedia* › *logistica*. (s.f.). Obtenido de <https://es.shopify.com> › *enciclopedia* › *logistica*.

<https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/comite-de-auditoria>.

(2016). Obtenido de <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/comite-de-auditoria>.

Jiménez, D. (2018). *Tesis e investigaciones - Redacción Profesional*.

La Contraloría General de la República. (agosto de 2014). www.contraloria.gob.pe. Obtenido de www.contraloria.gob.pe.

Lagos, E. (2011). *Almacenamiento- Logística*.

Munch, L. (s.f.). <https://es.wikipedia.org> › *wiki* › *Organización*. Obtenido de <https://es.wikipedia.org> › *wiki* › *Organización*.

Nacional, G. (2015). www.mdn.gov.py. Obtenido de www.mdn.gov.py.

Perez Gonzales, E., & Sanchez Mayanay, L. E. (2016). *Sistema de control interno para mejorar los procesos logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte S.A.C, 2015*. Pimentel-Perú.

Perez, J. (2008). *Definicion.de: Definición de control*. Obtenido de (<https://definicion.de/control/>).

Pérez, J., & Gardey, A. (2008). (<https://definicion.de/supervision/>). Obtenido de (<https://definicion.de/supervision/>).

Pérez, J., & Merino, M. (2012). (<https://Definición.de/fluctuación/>). Obtenido de (<https://Definición.de/fluctuación/>).

Posso Rode, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco hotel la cocotera, que permitira el mejoramiento de la informacion financiera*. Cartagenas de Indias.

- Revista Publicando. (2016). Importancia del control interno en el sector publico. *Publicando*.
- Revista, Bextok. (2017). Blog de soluciones integrales para el suministro industrial de la empresa. *Bextok*.
- Reyes Velasquez, M. (s.f.). *Guía para la Formación en Competencias Profesionales para alumnos de la Universidad de Cádiz*.
- Robleto, A. M. (2015). *Evaluacion del control interno del almacén de la facultad de ciencia económicas, en el periodo 2014*. MANAGUA.
- Rodriguez, D. (s.f). *Investigación aplicada: características, definición, ejemplos*.
- Romero, J. (2019). *Control Interno y sus 5 componentes según COSO*.
- Rouse, M. (2012). *Gestion Logística*.
- Rumi Huaman, M. I., Bejarano Alfaro, F. E., & Ramos Osorio, L. G. (2017). *Control Interno y su impacto en la gestion de la unidad de logística de la municipalidad de Pillco Marca*. Huánuco- Perú.
- Talaverano Vilcas, D. N., & Palma, P. R. (2018). *Caracterizacion de control interno y la Gestión de la empresa logística peruana del oriente S.A, Pucallpa,2016*. Chimbote.
- Ucha , F. (2011). <https://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>.
- UNINORTE. (29 de AGOSTO de 2018). <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>.
- www.armadaparaguayamil.py › [index.php](http://www.armadaparaguayamil.py) › [download_file](http://www.armadaparaguayamil.py). (s.f.). Obtenido de www.armadaparaguayamil.py › [index.php](http://www.armadaparaguayamil.py) › [download_file](http://www.armadaparaguayamil.py).
- www.fao.org. (s.f.). Obtenido de www.fao.org.
- www.salonhogar.com › [materias](http://www.salonhogar.com) › [administracion](http://www.salonhogar.com) › [planeacion](http://www.salonhogar.com). (s.f.). Obtenido de www.salonhogar.com › [materias](http://www.salonhogar.com) › [administracion](http://www.salonhogar.com) › [planeacion](http://www.salonhogar.com).

Yaguargos, M. (2014). *El Control Interno en el proceso de Comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2014*. Ambato.

ANEXOS



CÓDIGO:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO S.A, UNIDAD DE NEGOCIO, HUÁNUCO – 2019”.

OBJETIVO: Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión logística de la empresa ELECTROCENTRO S.A. Unidad de negocio, Huánuco, 2019.

INSTRUCCIONES: Agradeceré marcar con un aspa (X) según sea su respuesta a cada interrogante. No se considera la valoración bueno o malo; solo deberá contestar todas las preguntas.

DATOS INFORMATIVOS:

Femenina		Masculino		➤ .. Género
Años				➤ Edad

➤ **Lugar de procedencia**

--

➤ **Área – unidad**

Áreas	
Jefatura	
Secretaría General	
Administración	
Contador	
SEHOMA	
Calidad de Fiscalización	
Unidad técnica 1	
Unidad técnica 2	
Laboratorio	
Área Comercial	
Área Cobranza	
Oficina Almacén	

CUESTIONARIO:

VARIABLES	DIMENSIONES		Preguntas	Respuestas		
				SI	NO	NO OPINA
Independiente Control Interno	Ambiente de Control	1	¿La empresa cuenta con una buena estructura organizacional?			
		2	¿Cree usted que los valores éticos influyen en la mejora del ambiente de control?			
		3	¿Los valores éticos aplicados generan un buen ambiente de control?			
	Actividades de Control	4	¿La política de control de la empresa incide en las actividades de control?			
		5	¿Cuentan con un sistema para las actividades de control?			
		6	¿Desearía la instalación nueva de un sistema para asignar bien las actividades de control?			
	Supervisión y Seguimiento	7	¿Según las actividades que se le designa, usted es supervisado?			
		8	¿La empresa cuenta con un monitoreo constante?			
		9	¿Realizan monitoreo después de cada supervisión?			

Dependiente Gestión Logística	Almacenamiento	10	¿Cuentan con un sistema de control en el área del almacén?			
		11	¿Los bienes ingresados y egresados son registrados en el sistema de almacén?			
		12	¿El sistema de almacenamiento es constantemente actualizado?			
	Gestión y comunicación.	13	¿La gestión tiene un buen desempeño dentro de la empresa?			
		14	¿Cree usted que la empresa cuenta con una buena gestión?			
		15	¿Usted cree que la comunicación externa a proveedores y clientes es la adecuada para la empresa?			
	Planificación y Organización	16	¿Se plantea estrategias para una buena organización, en la empresa?			
		17	¿Cree usted que todas las estrategias implementadas a la empresa ayudan a lograr los objetivos trazados?			
		18	¿Un análisis concreto en la planificación siempre será el adecuado?			

